

**UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMERICAS**



**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**DESARROLLO DE TESIS**

**CONTROL DE EXISTENCIAS Y SU INCIDENCIA EN EL  
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL EN LA EMPRESA  
“ACEROS IMPORT S.A.C” EN EL AÑO 2015**

**PARA OBTAR EL TITULO DE CONTADOR PÚBLICO EN LA  
UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMERICAS**

**AUTORES:**

**Bach. EMILIA LORENA TRUJILLO LASTRA  
Bach. JORGE YONATAN MORENO LEYVA**

**ASESOR:**

**Mg. WILFREDO VELITO RIVERA**

**LINEA DE INVESTIGACION: TRIBUTACION Y AUDITORIA**

**LIMA, PERU**

**DICIEMBRE 2016**

# **CONTROL DE EXISTENCIAS Y SU INCIDENCIA EN EL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL EN LA EMPRESA “ACEROS IMPORT S.A.C” EN EL AÑO 2015**

Presentado a la Facultad de Ciencias Empresariales- Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, para optar el Título de Contador Público, en la Universidad Peruana de las Américas.

**APROBADO POR:**

**Mg. JUAN FRANCISCO VENTO CELIS -----**  
**Presidente**

**CPC. TANIA BELKY LOPEZ SIU -----**  
**Secretario**

**CPC. JAVIER MARCIAL PONCE CANALES -----**  
**Vocal**

**FECHA: 17/02/2017**

## **DEDICATORIA**

“A Dios por hacer posible que pueda seguir adelante ante los obstáculos, porque él me ha dado fuerzas cuando me he sentido vencido.”

Jorge Moreno Leyva

“A mi madre, el pilar fundamental en mi vida, gracias a tus consejos y apoyo incondicional.”

Lorena Trujillo Lastra

## **AGRADECIMIENTO**

A lo largo de nuestra vida, fueron muchas personas que estuvieron presentes y fueron partícipes en nuestra perseverancia para obtener nuestro logro profesional a las que queremos agradecer por su amistad, consejos, apoyo, las lecciones, el ánimo y la compañía en los momentos difíciles que se nos presentó en nuestro recorrido de vida.

Algunas aun aquí con nosotros y otras en nuestros mejores recuerdos y corazones. Por ello sin importar en donde estén, queremos agradecer por ser parte de nosotros y por todo lo que han dado y sus bendiciones sin interés alguno.

## RESUMEN

El presente trabajo de Investigación se titula CONTROL DE EXISTENCIAS Y SU INCIDENCIA EN EL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL EN LA EMPRESA ACEROS IMPORT SAC , EN EL AÑO 2015, cuya actividad económica principal es la distribución y comercialización de elementos de sujeción y ajuste , para lo cual primero se realizó una evaluación de todas las actividades de gestión del almacén de la empresa en todos sus procesos de: requerimiento de mercadería , recepción de mercadería del proveedor , almacenamiento y dispensación de la mercadería; presentando la información obtenida mediante hojas de registros de datos , segundo se diagnosticó una serie de deficiencias y su impacto en la empresa en especial en el estado de resultado integral y por último se implementó una serie de mecanismos para que la empresa genere rentabilidad .

Los resultados obtenidos en la investigación se lograron a través de técnicas cualitativas y han permitido establecer un análisis sobre la realidad de la empresa. logrando detectar las debilidades a las que está expuesta la empresa, permitiendo establecer acciones y procedimientos de control al aplicar una propuesta de un sistema de control de existencias para los inventarios de mercadería la cual está diseñada para mejorar los procesos deficientes y su repercusión en la rentabilidad, conforme se muestran en el Estado de Resultado Integral .

Se ha logrado contrastar y verificar la hipótesis planteada, concluyendo que el buen control de existencias incide favorablemente en la rentabilidad y mejora los niveles de existencia de mercadería disponible para la venta de la empresa Aceros Import SAC; se concluyó también que la aplicación de un adecuado control de inventarios ayuda mantener un stock considerable con un nivel de rotación favorable, contribuyendo con ello a la plena satisfacción de los clientes y permitiendo obtener mayor rentabilidad para la empresa

## ABSTRACT

The present research work is entitled CONTROL OF STOCKS AND THEIR INCIDENCE IN THE STATE OF COMPREHENSIVE RESULTS IN THE COMPANY ACEROS IMPORT SAC, IN THE YEAR 2015, whose main economic activity is the distribution and commercialization of fastening and adjustment elements, for which first an evaluation of all the activities of management of the warehouse of the company in all its processes of: requirement of merchandise, reception of merchandize of the supplier, storage and dispensation of the merchandise; presenting the information obtained through data records sheets, second diagnosed a series of deficiencies and their impact on the company, especially in the comprehensive income statement and finally implemented a number of mechanisms for the company to generate profitability.

The results obtained in the investigation were achieved through qualitative techniques and have allowed establishing an analysis on the reality of the company.

Managing to detect the weaknesses to which the company is exposed, allowing establishing actions and controlling procedures when applying a proposal of an inventory control system for merchandise inventories, which is designed to improve the poor processes and their impact on profitability, as shown in the Statement of Comprehensive Income.

It has been verified and verified the hypothesis, concluding that the good stock control has a favorable effect on the profitability and improves the levels of existence of merchandise available for the sale of the company Aceros Import SAC; it was also concluded that the application of adequate inventory control helps maintain a considerable stock with a favorable turnover level, thus contributing to the full satisfaction of customers and allowing greater profitability for the company.

## DESARROLLO DE TESIS

### Tabla de Contenidos

#### INTRODUCCION

Capítulo I: Problema de la Investigación.....	1
1.1. Planteamiento del Problema .....	1
1.2. Formulación del Problema .....	3
1.2.1. Problema General.....	3
1.2.2. Problema Específico.....	3
1.3. Casuística .....	4
Capítulo II: Marco Teórico .....	15
2.1. Antecedentes de la Investigación .....	15
2.2. Bases Teóricas .....	19
2.2.1 Norma Internacional de Contabilidad N° 02 –Existencias .....	19
2.2.2 Control Interno .....	21
2.2.3 Inventarios .....	27
2.2.4 Costo de Ventas.....	30
2.2.5 Utilidad .....	33
Capítulo III: Alternativa de Solución .....	36

#### CONCLUSIONES

#### RECOMENDACIONES

#### ELABORACION DE REFERENCIAS

#### ANEXOS

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación tiene por finalidad determinar un control de existencias y su incidencia en el Estado de Resultado Integral en la empresa **Aceros Import S.A.C.** en el año 2015, la cual inició sus operaciones el 01 de febrero del año 2007, siendo su principal actividad la comercialización de productos de ajuste, sujeción y anclaje dirigido a industrias en general como la construcción, minería, pesqueras, metalúrgicas, línea automotriz, etc. Está ubicada en Av. Los Portales N° 981 Urb. San Pablo, en el distrito de Pueblo Libre, provincia y departamento de Lima.

El control de existencias es esencial a nivel empresarial, ya que es un proceso que faculta proveer una seguridad razonable al inventario, con el propósito de obtener información financiera confiable y viable que garantice su continuidad y la competitividad en el mercado.

Suele ocurrir en mayoría de casos que las empresas emprenden en su crecimiento de manera desorganizada incidiendo en muchas pérdidas que podrían ser excluidos de manera sencilla, pero que se dejan de lado por apuntar a las actividades comerciales del día a día.

Por ello, para que la empresa pueda crecer uniformemente, es necesario que analice sus procesos logrando detallar lo positivo y encontrar las mejoras que se pueda implementar para ser más eficientes.

Al examinar el funcionamiento y control de inventario de la empresa Aceros Import S.A.C, se infiere que la empresa presenta un defecto en cuanto al manejo dentro del almacén, debido a que la organización no posee un control de inventarios a las existencias, el cual revele con exactitud el ingreso y salida de la mercadería, no designa a un personal encargado exclusivamente de ésta responsabilidad y capacitarlo para que utilice correctamente el sistema de control de inventario correspondiente, teniendo como efecto la empresa presenta desorden en la mercadería, retraso en la atención de los pedidos, etc.



La misión y visión de la empresa son los siguientes:

**MISIÓN** Ser proveedor de la más alta calidad de elementos de sujeción, identificados con los objetivos de negocios de nuestros clientes, a fin de convertirnos en sus socios estratégicos hacia un crecimiento mutuo y una relación a largo plazo.

**VISIÓN** Ser identificados en el mercado nacional como una empresa confiable por la calidad y amplia gama de productos; que brinde a sus colaboradores un ambiente laboral que permita su desarrollo como personas y como profesionales.

**La Empresa Aceros Import S.A.C.** Tiene la necesidad de aplicar gestión de Inventarios de forma adecuada que ayudará a dar solución al problema y por lo tanto permitirá que los clientes cuenten con productos de calidad para poder satisfacer sus necesidades en todo momento.

La importancia de este trabajo de investigación que revela la problemática; es .proponer aplicar un control en sus inventarios, la cual será de gran ayuda para conseguir sus metas a nivel operacional y de desempeño; así como asegurar información financiera confiable, brindar alternativas de solución y recomendaciones que permitan a la Empresa y otras de similares características superar las situaciones reveladas.

El trabajo desarrollado está estructurado en tres (3) capítulos siguientes:

**Capítulo I:** Detalla el tema al cual se orientará la investigación, identificando los problemas que presenta el control de las mercaderías y en base a ellos, se ha planteado el problema motivo de estudio.

**Capítulo II:** Contiene el Marco Teórico de la investigación, está integrado por la fundamentación conceptual, legal y teórica en la cual está apoyada la presente investigación.

**Capítulo III:** Contiene la alternativa de solución de la problemática planteada, las conclusiones, recomendaciones, bibliografía y anexos en la cual está apoyada la presente investigación.

## **CAPÍTULO I**

### **PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **1.1 Planteamiento del Problema**

Con el desarrollo tecnológico y el nacimiento de empresas con altos niveles de competitividad en el mercado ha estimulado que las empresas tengan la consideración de tener un sistema de control de mercaderías debido a que , este procedimiento es una herramienta de gran necesidad e utilidad para proteger y amparar los inventarios, verificando con exactitud y confiabilidad los datos contables y así como también guiar con eficiencia, productividad y custodia las operaciones con las exigencias designadas por la administración.

La gestión de control empresarial en nuestro mercado, es un instrumento administrativo que permitirá conocer, evaluar y monitorear las diferentes operaciones de manera eficiente, logrando así obtener una rentabilidad admisible y una seguridad razonable sobre la información financiera.

El sistema de control de Inventarios alcanza gran importancia en el plano empresarial debido a la necesidad que tienen las empresas de analizar una serie de principios que permitan desarrollar sus actividades, tener las herramientas suficientes para manejar de manera eficiente los recursos, mejorar su gestión y poder garantizar una sostenibilidad para el futuro.

La situación antes expuesta hace necesario establecer parámetros que permita a las empresas un mejor y eficaz control de sus inventarios, es por ello la realización del presente trabajo de investigación.

La empresa carece de eficientes controles en cuanto al manejo de mercancías que le permita reflejar de manera eficaz y oportuna los saldos de stock a fin de satisfacer las demandas de los clientes.

Debido a la falta de una gestión de Control de Inventarios no se puede determinar los datos reales de las entradas y salidas de la mercadería y a su vez limita conocer el stock real de la mercadería para la venta.

Al ejecutar la presente evaluación, de acuerdo a la evaluación externa realizada en la empresa **Comercializadora Aceros Import S.A.C**, cuenta con sistema contable insuficiente para el área, factor por el cual dificulta tener un adecuado control en los inventarios de mercaderías, originando bajo rendimiento financiero.

Las deficiencias detectadas son:

- a. La Empresa carece de un adecuado sistema de control de inventarios donde refleje ingresos y salidas de las mercaderías. Al no llevar un control interno de inventario adecuado.
- b. La empresa no cuenta con un organigrama el cual defina un sistema de planificación debido a la demanda del cliente el cual permitiría disminuir los errores y en muchos casos obtener ahorros.
- c. Almacén reducido donde las mercaderías no están debidamente ordenadas, generando contingencias en las salidas de las mercaderías según la antigüedad.
- d. La utilidad del ejercicio no es fiable para la toma de decisiones.
- e. La mercadería no cuenta con un sistema de códigos el cual permita hacer un ingreso de información en el sistema, lo cual facilitaría tener un mejor kardex por producto.

## **1.2 Formulación del Problema**

### **1.2.1 Problema General**

¿De qué manera el control de existencias incide en el Estado de Resultado Integral en la empresa Aceros Import S.A.C en el año 2015?

### **1.2.2 Problema Especifico**

- ¿De qué manera el control de existencias incide en el costo de ventas en la empresa Aceros Import S.A.C en el año 2015?
- ¿De qué manera el control de existencias incide en las Utilidades de la empresa Aceros Import S.A.C en el año 2015?

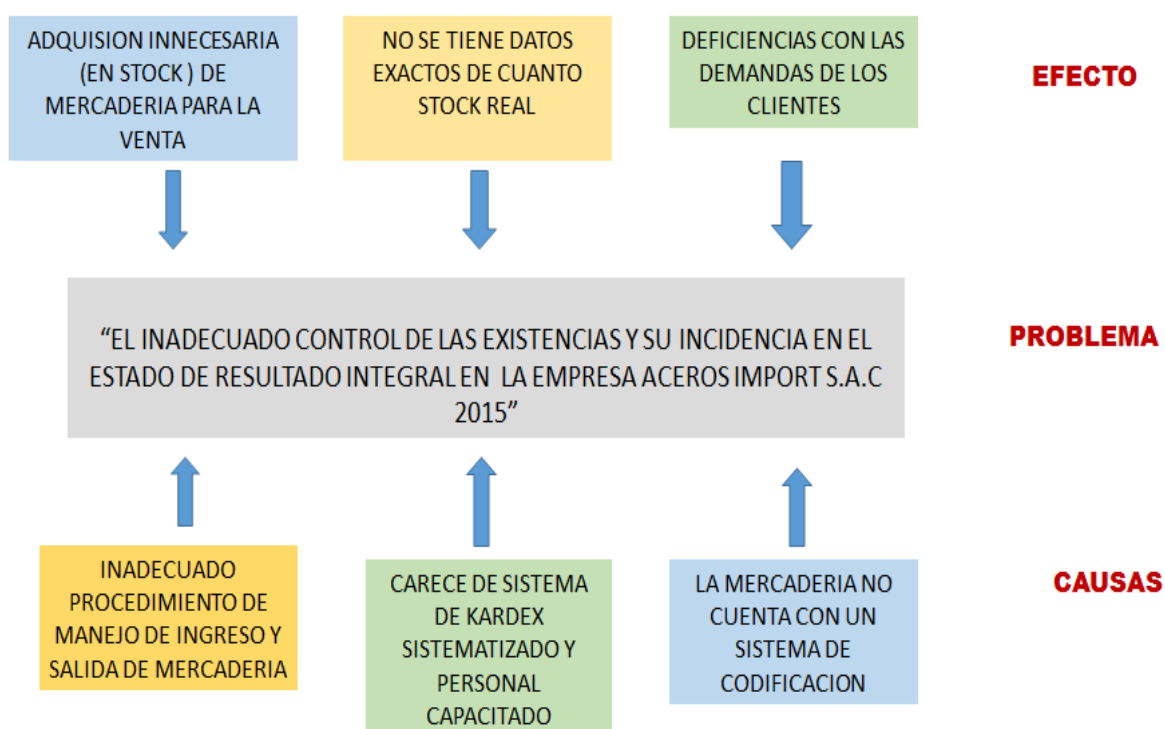
### 1.3 Casuística

La Empresa Comercial **Aceros Import S.A.C**, no ha diseñado una serie de medidas organizativas , operativas y control , con el fin de desarrollar una estructura de gestión definida, una adecuada protección de inventarios y un confiable registro para obtener una eficiencia en las operaciones, lo que ayudará al cumplimiento de las políticas establecidas por la gerencia, relacionada con la administración del inventario de la mercadería lo cual convertirá en un elemento de apoyo a la empresa y una herramienta para la gerencia para lograr una ventaja competitiva con respecto a otras empresas.

Analizando las deficiencias existentes sobre control en los inventarios, identificamos el árbol del problema:

**Cuadro N°1**

**Árbol del Problema**



**Cuadro N°2**

Gestion de Inventarios		
EXISTENCIAS		
ASPECTOS	CALIFICACION	OBSERVACION
Abastecimiento de Mercaderia	R	Se realiza según requerimiento de ventas.
Informacion Actual	M	No tiene actualizacion permanente .
Rotacion de Existencias	R	El manejo de existencia es manejada mediante un Kardex manual
Clasificacion de Existencias	M	No se cuenta con las condiciones necesarias para su almacenamiento correcto
CONTROL DE INVENTARIOS		
ASPECTOS	CALIFICACION	OBSERVACION
Utilizacion de Sistemas de Control	M	No cuenta con procedimientos de control : nota de ingreso a almacen ; Nota de despacho de almacen .
Determinacion de Niveles de Inventario	R	Se cuenta con un kardex manual el cual presenta deficiencias .
Frecuencia de Abastecimiento	R	Se realizan compras de acuerdo a pedidos de los clientes.
Fuente : Elaboracion del Grupo ( B=Bueno M= Malo / R=Regular )		

Siendo de gran importancia la gestión de control de inventarios en el almacén de toda empresa, esta no toma importancia a este punto que es muy relevante para el equilibrio de la empresa, una de las causas podría ser la falta presupuesto para implementar un área de control, o por falta de interés sobre este punto.

Al existir un deficiente control de inventarios, no permite tener una reposición confiable de la mercadería, no cuenta con un Kardex donde se registre las entradas y salidas de las mercaderías, los formatos de control, especialmente el de toma de inventarios, el cálculo presupuestal no está acorde a la relación final del inventario, no se puede determinar una mejor fuente de financiamiento para la empresa , su costo no es confiable y en consecuencia no se obtiene una rentabilidad fidedigna que es acorde con la realidad empresarial.

**Cuadro N°3****Gestion de Almacen****REGISTRO DE LAS EXISTENCIAS**

ASPECTOS	CALIFICACION	OBSERVACION
Utilizacion de documentos para ingreso de material	M	Se registra el ingreso de mercaderia a destiempo.
Control de la administracion en el movimiento de material	M	La empresa cuenta con un sistema de computo para llevar el ingreso y salida de existencias pero carece de parametros .
Identificacion de material	R	Cada producto posee su codigo de referencia.

**MOVIMIENTOS**

ASPECTOS	CALIFICACION	OBSERVACION
Control del movimiento de Existencias en almacen	R	El sistema no cuenta con indicadores de gestion.
Disposicion de materiales en almacen	M	No se toma en cuenta el flujo de movimiento y rotacion de material

**PROTECCION DE LAS EXISTENCIAS**

ASPECTOS	CALIFICACION	OBSERVACION
Caso Fortuito	M	No cuenta con con plan de contingencia ante un hecho dentro del almacen que afecte el material .
Robos	M	No se cuenta con poliza de seguro contra robo .

Fuente : Elaboracion del Grupo ( B=Bueno M= Malo / R=Regular )

A pesar del gran valor de tener una óptima gestión del almacén en la empresa no la desempeña correctamente. Si bien es cierto el detalle de las funciones, señala cuáles serían para el área de almacén, pero, lastimosamente no se cuenta con personal capacitado y encargado exclusivamente de esa área. De igual manera no cuenta con la documentación interna de la rotación en el almacén para un mayor control y tener una buena gestión.

La empresa tiene que reparar estas deficiencias para el logro de sus objetivos ya que llevar una buena gestión de sus inventarios y proporcionando el cuidado y empleo que éste necesita, permitirá que tome mejores decisiones que repercutirán de la mejor manera en sus estados financieros.





### Cuadro N°5

Al realizar el inventario permanente valorizado de un solo producto, muestra un saldo inicial, como un saldo final para el siguiente mes de 8 cajas a un costo unitario de S/. 100.00 cada uno, para hacer un total de S/. 800.00 soles. El ingreso y salida de mercadería permite el cálculo correcto del costo de ventas de a S/. 33,425.00.

#### REGISTRO DE INVENTARIO PERMANENTE VALORIZADO - DETALLE DEL INVENTARIO VALORIZADO

PERIODO : ENERO - 2015  
 RUC : 20262898912  
 RAZON SOCIAL : ACEROS IMPORT S.A.C  
 CODIGO DE EXISTENCIA : 160710  
 ESTABLECIMIENTO : 001- Almacen General  
 TIPO ( TABLA 5 ) : 01 Mercaderías  
 CODIGO DE LA UNIDAD DE MEDIDA (TABLA 1) : 12 - CAJAS  
 DESCRIPCION : TUERCA HEX INOX - 304 5/8"  
 METODO DE VALUACION : PEPS

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR				TIPO DE OPERACION (TABLA 5)	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
FECHA	TIPO (TABLA 1)	SERIE	NÚMERO		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
01/01/2015											90	115	10,350
05/01/2015	01	007	00110	02	50	120	6,000				50	120	6,000
06/07/2015	01	002	00220	01				90	115	10,350			
								25	120	3,000	25	120	3,000
08/01/2015	01	002	01456	02	20	115	2,300				20	115	2,300
09/01/2015	01	004	00078	02	100	100	10,000				100	100	10,000
13/01/2015	01	002	00235	01				25	120	3,000			
								20	115	2,300			
								75	100	7,500	25	100	2,500
14/01/2015	01	004	00083	02	20	100	2,000				20	100	2,000
23/01/2015	01	002	00241	01				25	100	2,500			
								15	100	1,500	5	100	500
27/01/2015	01	002	01486	02	5	115	575				5	115	575
29/01/2015	01	004	00563	02	30	100	3,000				30	100	3,000
30/01/2015	01	002	00250	01				5	100	500			
								5	115	575			
								22	100	2,200	8	100	800
TOTALES								307		33,425.00			

Inventario Inicial

Inventario Final

## DETERMINACION DE COSTO DE VENTAS

( Al 31 de Enero )

I.INICIAL	10,350.00
( + ) COMPRAS	23,875.00
TOTAL DE COMPRAS	34,225.00
( - ) I.FINAL	800.00
COSTO VENTAS	33,425.00

**Cuadro N°6**

En la figura se visualiza que el almacén de la empresa se encuentra desordenado, ya que no cuenta con la clasificación de la mercadería para su rápida ubicación, carece de un espacio adecuado, es por ello que la mercadería está en cajas, factor por el cual no permite conocer datos sobre material existente en almacén con mayor antigüedad .



**Cuadro N° 7**

El Ingreso o salida de la mercadería de almacén no cuenta con las medidas de seguridad respectivas para evitar errores al despacho o ingreso del material, pérdida del material, daños en las cajas, etc. La mercadería está sin las paletas respectivas para conservar su buen estado en el almacenaje, esto hace que las mismas se deterioren por factores de humedad, ocasionando el óxido y la desvalorización respectiva.



## Cuadro Nº 8

**ACEROS IMPORT S.A.C**

AV. LOS PORTALES N°981 PUEBLO LIBRE

RUC : 20262898912

**ASIENTO SIN AJUSTE**

NÚMERO CORRELATIVO DEL ASIENTO O CÓDIGO ÚNICO DE LA OPERACIÓN	FECHA DE LA OPERACIÓN	GLOSAS DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	REFERENCIA DE LA OPERACIÓN			CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
			CÓDIGO DEL LIBRO O REGISTRO (TABLA 8)	NÚMERO CORRELATIVO	NÚMERO DEL DOCUMENTO SUSTENTATORIO	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
1	31/03/2015	Por la provision de la mercaderías manufacturada	8			601.01	MERCADERIAS MANUFACTURADAS	60,411.92	
1	31/03/2015	Por la provision de la mercaderías manufacturada	8			401.11	IGV- CUENTA PROPIA	10,874.15	
1	31/03/2015	Por la provision de la mercaderías manufacturada	8			421.21	FACTURAS POR PAGAR		71,286.07
2	31/03/2015	Por la transferencia de la mercadería a almacen	8			201.11	MERCADERIAS MANUFACTURADAS	60,411.92	
2	31/03/2015	Por la transferencia de la mercadería a almacen	8			611.11	MERCADERIAS MANUFACTURADAS		60,411.92
3	31/03/2015	Por el costo de ventas	10			691.11	COSTO DE VENTAS	85,240.00	
3	31/03/2015	Por el costo de ventas	10			201.11	MERCADERIAS MANUFACTURADAS		85,240.00
							<b>TOTALES</b>	<b>216,937.99</b>	<b>216,937.99</b>

**Cuadro N° 9**


Estado de situación financiera donde refleja el importe de la existencia sin ajuste  
S/.60,412.00.

**ACEROS IMPORT S.A.C**

AV. Los Portales N°981 Pueblo Libre

RUC : 20262898912

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE MARZO DE 2015**  
**( EXPRESADO EN SOLES )**

<b>A C T I V O</b>			<b>P A S I V O Y P A T R I M O N I O</b>		
	<b>SIN AJUSTE</b>			<b>SIN AJUSTE</b>	
	<b>S/.</b>	<b>%</b>		<b>S/.</b>	<b>%</b>
<u><b>ACTIVO CORRIENTE</b></u>			<u><b>PASIVO CORRIENTE</b></u>		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	60,672.00	8.25%	SOBREGIRO BANCARIO	44,660	6.07%
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES (NETO)	104,567.00	14.22%	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	78,906	10.73%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	9,876	1.34%	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	74,144	10.08%
GSTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	77,890	10.59%			
MERCADERIAS 	60,412	8.22%			
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>313,417</b>	<b>42.63%</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>197,710</b>	<b>26.89%</b>
<u><b>ACTIVO NO CORRIENTE</b></u>					
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO (NETO)	418,982	56.98%			
INTANGIBLES (NETO)	2,890	0.39%			
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>421,872</b>	<b>57.37%</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>197,710</b>	<b>26.89%</b>
			<u><b>PATRIMONIO</b></u>		
			CAPITAL	513,919	69.89%
			RESULTADOS ACUMULADOS	23,660	3.22%
			<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>537,579</b>	<b>73.11%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>735,289</b>	<b>100%</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>735,289</b>	<b>100%</b>





**Cuadro N° 10**

Estado de Resultados Integrales sin ajuste donde se refleja el costo de venta por un importe de S/85,240.00 y con una utilidad obtenida de S/23,659.92.

***ACEROS IMPORT S.A. (RUC : 20262898912)***  
*AV. LOS PORTALES N°981 PUEBLO LIBRE*

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**  
**Del 01 de Enero AL 31 De Marzo de 2015**  
**(EXPRESADO EN SOLES)**

	<u><b>SIN AJUSTE</b></u>	<b>%</b>
Ingresos de Actividades Ordinarias	144,300.00	100.00
Costo de Ventas 	<b>-85,240.00</b>	-59.07
<b>Utilidad Bruta sobre Ventas</b>	<b>59,060.00</b>	40.93
Gastos de Administracion	-25,236.00	-17.49
Gastos de Ventas y Distribucion	<u>-19,269.00</u>	-13.35
<b>Ganancia por Actividad de Operación</b>	14,555.00	10.09
Utilidad Operativa	14,555.00	
Ingresos Financieros	29,000.00	20.10
Gastos Financieros	-15,694.00	-10.88
Otros Ingresos	<u>5,000.00</u>	3.47
<b>Resultado antes de impuestos a las Ganancias</b>	<b>32,861.00</b>	22.77
Impuesto a la Renta	-9,201.08	-6.38
<b>Utilidad Neta del Ejercicio</b> 	<b>23,659.92</b>	16.40

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. Antecedentes de la Investigación**

Luego de llevar a cabo una búsqueda encontramos los siguientes temas similares, los cuales mencionamos a continuación:

Ortiz, (2014), realizo la investigación; *El Control de Inventarios y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Agro Sistemas del Canton Riobamba*, en la Universidad Técnica de Ambato, Ecuador. La investigación llego a las siguientes conclusiones:

1. Al centrarnos en el área contable informática en el sistema se puede deducir que su capacidad no ha sido aprovechada de la manera correcta, siendo necesario para mantener un control oportuno de inventario y poder mejorar su rentabilidad empresarial.
2. Podemos determinar que el rendimiento no está acorde a lo esperado por la empresa Agro- Sistemas ya que percibe inconformidad financiera.
3. Según la investigación se determina que no cuenta con un control adecuado de inventarios, siendo una causa primordial en la empresa Agro- Sistema debido a que no cuenta con un proceso de manejo de la mercadería, no se hallan procedimientos para las verificaciones de material.

Paima y Villalobos, (2013), realizo la investigación: *Influencia del Sistema del Control Interno del área de compras en la Rentabilidad de la Empresa Autonort Trujillo S.A*, en la Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo. La investigación llego a las siguientes deducciones:



1. Los procesos que se utilizó para evaluar el sistema de control interno operativo en el de compras en la empresa comercializadora de vehículos Autonort Trujillo son los que estuvieron dentro del marco para el control de los inventarios, logrando así reconocer los puntos clave y críticos de la situación económica de la empresa, para luego ofrecer propuestas para mejorar el sistema de control interno operativo y si en caso fuera necesario aplicando medidas correctivas, de manera que la ejecución comercial se desarrolle de acuerdo a normas, procedimientos y políticas de la empresa.
2. Al realizar la evaluación en el área de las compras en la empresa comercializadora de vehículos Autonort Trujillo SA, se dio en consideración los procesos de los empleados encargados al control y gestión de las compras en dicha área teniendo en consideración las condiciones de calidad y oportunidad, la provisión de bienes o servicios que se realice al mínimo costo con la máxima eficiencia y la mejor utilización de los recursos económicos disponibles.

Cárdenas & Santisteban & Torres, (2010), realizo la investigación: *Efectos del Control Interno de los Inventarios en la Rentabilidad de la empresa de reparación y fabricaciones metálicas Inversiones y Servicios Generales Jorluc S.A.C*, en la Universidad Privada del Norte, Trujillo. La investigación llevo a las siguientes conclusiones:

1. La investigación realizada analizo el control interno en sus operaciones del kardex en la empresa JORLUC SAC debido a que su desempeño afecto en grandes proporciones en la rentabilidad de la empresa, lo cual se propuso realizar este análisis para poder realizar un cálculo presupuestal con respecto a la mercadería existente en el almacén determinar un costo confiable y obtener una rentabilidad fidedigna

acorde con la realidad empresarial. cuyos resultados se verá reflejado en los estados financieros de la entidad.

2. La empresa no contaba con un proceso eficiente para el control de su inventario también carecía de fiscalizaciones de la documentación con el inventario físico lo cual corrobora los datos otorgados para poder hallar faltantes y sobrantes de los recursos para la manufactura de productos para la venta.
3. La empresa no cuenta con una logística adecuada para la adquisición de materiales repercutiendo en los pedidos fijos solicitados por el cliente.
4. No cuenta con una distribución adecuad para el almacenamiento de la mercadería, dejando de lado datos como el corriente de movimiento y rotación de los mercadería.

Goigochea, (2009), realizo la investigación: *Control de Inventarios del Almacén de productos en una empresa Metal*, en la Industrial de Universidad Ricardo Palma, Lima. La investigación llego a las siguientes conclusiones:

1. Señala que el modelo que existe en la empresa para el manejo de inventarios no es compatible a la realidad, por ellos se debe reformular nuevas funciones para el mejoramiento en la empresa.
2. El incremento de códigos de mercadería de media o baja rotación, implicaría una disminución en el ratio de producción diaria.
3. El rotar al personal a otras áreas, es la mejor opción ya que pueden tener más conocimiento sobre el producto a comercializar y su rotación.
4. Se cuenta con stock en la empresa, pero este no se encuentra correctamente ubicado en los almacenes generando faltantes y repercutiendo en la atención al cliente.

Torres & Rodríguez, (2014), realizo la investigación: *Elaboración de un Sistema de Control Interno en el Inventario de la empresa Famifarma S.A.C y su efecto en las ventas, año 2014*, en la Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo. La investigación llevo a las siguientes conclusiones:

1. La implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa Famifarma para mejorar las ventas en el año 2014.
2. El valor actual de ventas de la empresa Famifarma SAC no es favorable ya que los objetivos de ventas no son claros para los trabajadores, de igual manera, la falta de un buen uso de un sistema informático, llevando al negocio una con vacíos en la información oportuna para realizar compras significativas para obtener
3. ventas que afectan al desempeño, reflejándose en las diferencias entre las ventas programadas y las ventas ejecutadas.

## **2.2. Bases Teóricas**

### **2.2.1 Norma Internacional de Contabilidad N° 2 – Existencias**

#### **2.2.1.1 Objetivo**

Esta norma nos trata de explicar cuál es tratamiento que se le da a las existencias y calcular cual es la cantidad de coste cuyo valor será reconocido como activo en el tratamiento ya que los ingresos ordinarios son reconocidos. También nos señala cual es la pauta para determinar el coste y así poder lograr el reconocimiento del gasto del ejercicio.

#### **2.2.1.2 Alcance**

Todas las existencias tienen que aplicar esta norma, contadas algunas excepciones, como lo son:

- La obra en curso, proveniente de contratos de construcción, incluyendo los contratos d servicio directamente relacionado.
- Los instrumentos financieros
- Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección.

Es por ello que se debe destacar que la norma no sea aplicada para valorar existencias que son sostenidas por: productores agrícolas o forestales así como de minerales y productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en los sectores. En este caso las existencias se tengan el valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del ejercicio en que se produzcan dichos variaciones que se comercie con materias primas cotizadas, siempre que valoren sus existencias al valor razonable menos los costes de venta. Así las existencias se contabilizaran en un importe que sea el valor razonable menos los costos de venta y las variaciones en dicho importe se observara en el resultado del ejercicio. Las existencias sostenidas por productores agrícolas y forestales se podrán valorar por su valor neto realizable en diferentes fases de producción. Las

existencias se excluirán de los requerimientos de valoración establecidos en esta Norma.

Las existencias que comercializara por medio de intermediarios los cuales son comprados para luego ser comercializada en un futuro y obtener ganancias procedentes del precio margen y cuando estas contabilicen su valor razonable menos los costos de venta, quedarán excluidas únicamente de los requerimientos establecidos por la Norma.

### 2.2.1.3 Definición

Dentro de la norma se encuentra una serie de términos los cuales se definen a continuación:

- a) **Existencias:** Serán considerados los activos disponibles para la venta cuyo proceso de producción tengan relación con los suministros para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios.
- b) **Valor Neto Realizable:** Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación, menos los costes estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.
- c) **Valor Realizable:** Sera el importe el cual al ser intercambiado por un activo o un pasivo, las partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua. Se observara que el valor realizable será el importe neto que la empresa espera obtener por la venta de la existencia, este es un valor que la empresa espera obtener por la venta de las existencias, es un valor específico para la empresa. El valor razonable refleja el importe por el cual esta misma existencia podría ser intercambiada en el mercado, este no es un valor específico para la empresa.  
Se consideran existencias, los bienes que han sido comprados y almacenados para revender, de igual forma son también existencias los productos terminados o en curso de fabricación por la empresa, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso

productivo. Cuando se presente una prestación de servicios, las existencias incluirán el coste de los servicios para los que la empresa aun no haya reconocido el ingreso ordinario correspondiente.

## **2.2.2 Control Interno**

### **2.2.2.1 Definición**

Ramón (2004) señala en su artículo publicado por la Universidad Nacional Mayor de San Marcos que el control Interno en las Empresas Privadas en los últimos tiempos se ha convertido parte fundamental en las organizaciones empresariales ya que permite conocer y observar con claridad la eficiencia y eficacia de las principales operaciones, los datos reales de los registros y el cumplimiento de normas y leyes aplicables en cada organización. Debido a que el control interno se sustenta en la independencia entre las unidades operativas, el reconocimiento inmediato de la necesidad de contar con un control interno y la fijación de responsabilidades. Por tanto llega a la conclusión sobre el control interno es de valiosa e importante para toda entidad, ya que promueve la eficiencia y asegura la efectividad y previene que no se atropelle las normas y los principios contables.

Gómez (2004), nos explica en su ejemplar sobre control interno, que es un compromiso de todos los miembros de la organización empresarial debido a que el control interno es una herramienta diseñada para la aplicación en organizaciones con la finalidad de lograr metas. Debido a que si la organización realiza una buena aplicación de los recursos se obtendría una productividad beneficiosa y poder evitar los fraudes, errores, violación a principios y normas contables, fiscales y tributarias.

### 2.2.2.2 Estructura del Control Interno

Para complementar la estructura del Control Interno se requiere de los siguientes componentes:

a) Ambiente de Control

Pérez (2007) nos menciona que para que tenga una buena actividad la empresa influye mucho la interrelación de sus asalariados respecto al control y sus funciones. Nos indica cuales son los principales componentes para el control interno, aporta disciplina y estructura. Además analiza los componentes que intervienen en la integridad más los méritos éticos y la capacidad que tienen los asalariados en la empresa. Reflexiona sobre lo siguiente “El base de un negocio es su personal (sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la profesionalidad) y el entorno en que trabaja, los empleados son el motor que impulsa la entidad y los cimientos sobre los que descansa todo”. Deduce que el entorno de un control propicia la estructura en la cual se deben cumplir los objetivos y la preparación para el cumplimiento de estas.

b) Evaluación de Riesgos

Perdomo (2004) resalta en su publicación realizada “Fundamentos de control interno” como se debe establecer las organizaciones que deben enfrentar a diario a un sin número de riesgos desde fuentes internas y externas en una empresa.

Menciona la estimación de riesgos y la identificación de análisis para aquellos que se correlaciona con el resultado de los objetivos, modelando una base para determinar la forma como ser controlados y que al tomar riesgos prudentes es necesario para crecer en la administración y poder así identificar y analizar su magnitud para promover su probabilidad y sus posibles consecuencias.

c) Sistemas de Información

Osorio (2007) comenta lo siguiente, que llevar contabilidad comprende operaciones, procesa datos y por resultado se obtiene información financiera necesaria para la toma de decisiones, cuyas decisiones obtenidas se tomarán en cuenta adecuadamente siempre y cuando esta información posea determinadas características (útil y confiable). Obteniendo como resultado que la información sea utilizada por el auditor para determinar los resultados reales para lograr su trabajo a realizar.

d) Actividades de control Interno

Osorio (2007) concluye que la labor de control existen y se dan a nivel de empresas y está conformada por funciones que incluyen lo siguiente como: aprobación, autorización, verificación, conciliación, análisis de la eficiencia operativa, seguridad de los activos y segregación de funciones.

Menciona que en algunos ámbitos de las actividades de control se cataloga en: controles preventivos, controles de detección, controles correctivos, controles manuales o de usuario, controles informáticos o de tecnología de información, y controles de la dirección las cuales ayudarían al funcionamiento de la empresa.

González y Cabrale (2010) nos dice que el control consta de cinco componentes interrelacionados que se derivan de la forma, cómo la administración la cual se ve reflejada en el manejo del negocio y están integrados en los procesos administrativos de la empresa.

Cuando se refiere a componentes o agrupación de normas y leyes que serán utilizadas para medir el control interno en una empresa lo cual permitirá determinar su efectividad en ella. A continuación lo explicaremos:

i. Revisión de Desempeño

Este conjunto de controles incluyen diversas revisiones que busca el desempeño real, en semejanza con el presupuesto, la proyección y el



desempeño de periodos anteriores, relacionándose entre sí los conjuntos de información diferentes y la revisión global de desempeño. Determinando que las revisiones de desempeño van a proporcionar a la gerencia un indicador general de forma de como el personal logre sus objetivos en la organización.

ii. Procesamiento de la Información

Este proceso incluye dos extensas categorías en la cual los medidas de procesamiento de información incluyen actividades de control general, que se aplicaran a todas las funciones de procesamiento de información y estas actividades de control se verá reflejado solamente a una forma en particular.

iii. Controles Físicos

Si tratamos de incluir controles que proporcionen la seguridad física sobre los datos registrados y sobre los demás activos, obtendríamos que estas actividades van a proteger registros los cuales facilitara en mantener las actividades de control en todo momento sobre documentación previamente numerados no emitidos y de igual manera pasaría para los registros de libros diarios y mayores, y también al acceso restringido a los programas de software y a los archivos de datos.

iv. Separación de Funciones

La idea fundamental del control interno es que debido a que ningún área o personal debe tener conocimiento de toda la funcionalidad de la transacción de cada área de principio hasta el final. De la misma manera se aplicaría a que ningún asalariado debe realizar funciones que no están designadas a su campo de trabajo de operaciones que necesiten ser autorizadas o se mantienen en resguardo ya que esto hace más propenso a la deficiente el sistema.

v. Supervisión y Monitoreo

Todo sistema de control requiere una inspección, como la operación que comprueba el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Lo cual para poder lograrlo es necesario un conjunto de actividades como supervisión, evaluaciones constantes o una combinación de ambos métodos para lograr objetivos. Buscando lograr la supervisión continúa actividades de dirección y supervisión s la vez otras actividades a cargo del personal en cumplir y realizar estas funciones.

### **2.2.2.3 Objetivos del control Interno**

Estupiñan (2006) Señala que el control interno integra un plan de organización, conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, cuyos registros contables son fidedignos y que la actividad de la empresa se desarrolla eficazmente según las pautas marcadas por la administración de la empresa.

Perdomo (2004) Determina que el control interno es un proceso efectuado por el directorio , la dirección y el resto del personal de la empresa, con la finalidad de plantear la objetividad de facilitar un grado de seguridad aceptable en cuanto a la seguimiento de los objetivos dentro de las categorías:

- Eficacia y eficiencia en las operaciones
- Fiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables

Buscamos que la gestión de control brinde lograr con mayor seguridad para el alcance de objetivos a través de la óptima aplicación de reglamentos, procedimientos y políticas direccionado por la gerencia, quienes serán los fiscalizadores para el cumplimiento de dichos lineamientos. Debido a que no se puede evitar a que se realicen malas prácticas por parte de los empleados de una empresa sin embargo, permite tomar medidas correctivas a tiempo para evitar pérdidas importantes para la empresa.

Podemos mencionar los siguientes objetivos del Control Interno:

- Supervisar la funcionalidad de la empresa de manera ordenada con el fin de poder lograr sus objetivos y metas.
- Vigilar y escoltar los activos de la empresa.
- Obtener información confiable y eficiente.
- Promover la capacidad operativa.
- Estimular las políticas y normas de la dirección de la empresa.

#### **2.2.2.4 Indicadores**

Osorio (2007) señala que los indicadores son un conjunto de modelos a medida que las acciones para la empresa sean más efectiva para poder obtener una relación de variabilidad entre lo cuantitativo y cualitativo que permitirán a la empresa observar la situación que se generara por los diversos procesos en cada área. Cada variación en los datos de los inventarios de una empresa y el crédito brindado a los clientes y los datos de los proveedores tiene un gran efecto en la utilidad declarada como en el flujo de efectivo, de manera que si existe crecimiento o disminuye .

Son indicadores de efectividad:

- La rotación de inventarios
- La rotación de activos totales
- La rotación de activos fijos
- La rotación de cuentas
- El período promedio de cobro

La gestión de control en algunos ámbitos serán clasificadas en: control de prevención, control de detección, control de corrección, control manual, control de tecnología de información y control de dirección.

Para desarrollar el trabajo de investigación nos enfocaremos en dos procedimientos de gran importancia en las siguientes etapas:

- Control de Prevención: Los cuales serán establecidos para obviar fallas durante el desarrollo de la transacción.
- Control de Detección: Su finalidad es descubrir las desviaciones o defectos durante el desarrollo de las transacciones que no hubieran sido detectados por el proceso de control de prevención.

### **2.2.3 Inventarios**

#### **2.2.3.1 Definición**

Vizcarra (2007) señala que los inventarios es el conjunto de artículos que se tienen en el almacén para venta a los clientes. Es mercadería en proceso de manufactura y materiales y accesorios que se espera utilizar o consumir en el proceso productivo de una empresa. Cuando utilizamos el concepto de “inventario de mercadería” usualmente nos referimos a mantener en stock un comerciante para la venta y los bienes que fueron adquiridos para ser re comercializados.

Plossl (1985) señalaron que cuando nos referíamos al inventario de una empresa es todo el material que se tiene a la mano en los almacenes para ser distribuida y que representa un gran índice de stock valorizado siendo un total de los activos de la empresa.

Las características determinadas para la entidad pueden arrojar datos como tipos diferentes de existencias y su funcionalidad en la utilidad o la posición en el ciclo de proveer por cada producto. La empresa debe revisar minuciosamente sus inventarios la relación de su codificación y cantidad de productos para catalogar s de acuerdo a las características que cada ítem presenta, con la finalidad de mejorar y facilitar el control.

La empresa necesita disponer de recursos previamente almacenados por diversos motivos:

- Con la finalidad de evitar una ruptura de stocks, es decir, no quedarse sin mercadería si en caso haya un incremento inesperado de la demanda, ya que esto podría provocar que algunos clientes se fueran a la competencia.
- Para obtener sugerentes descuentos por la compra de mercadería en gran cantidad.
- La mercadería de una empresa permiten compatibilizar mejor los ritmos de compras, producción y ventas, suavizando las diferencias; de esta forma se puede aprovechar mejor las oportunidades de negocio y reducir el efecto negativo de las amenazas (inflación, incremento inesperado de la demanda, incumplimiento en el plazo de entrega, etc.)

### **2.2.3.2 Sistema de Control de Inventarios**

Moya (1990) Señala una forma óptima de implantar un sistema de inventario de la siguiente manera: llevando la cuenta de cada artículo que entra y sale del almacén y colocando una nota a las existencias cuando el inventario llegue a un nivel establecido para evitar negativos en el kardex.

Una funcionalidad prescindible es la inspección del control interno como parte de revisión de la operatividad de la calidad de los controles en las típicas vinculadas a los procedimientos que emplea el área de logística en la empresa.

El impuesto a Renta menciona que la empresa debe contar con la actividad de un sistema de control de inventarios, denominado “sistemas de inventarios perpetuos”, al que llamaremos “kárdex valorizado”. Sin dejar de lado la norma tributaria ciertos mecanismos diferentes para el control de inventarios, ya que un kárdex valorizado nos permitirá no solo tener el control de existencias, sino la posibilidad de deducir como gastos ante la administración tributaria los faltantes y sobrantes de inventarios, los cuales deberán ser razonables según a las operaciones realizadas por la empresa.

#### *i. Clasificación de Sistema de Control de Inventarios:*

##### **a) Sistema de Inventario Periódico y Físico**

Se refiere a que la base fundamental del sistema de inventario periódico es el conteo físico de la mercadería disponible al final de cada periodo. Este procedimiento será llamado inventario físico el cual su principal inconveniente es ser costoso es por ello que se realiza una vez al año siendo así al finalizar el periodo anual.

De esta manera, el sistema de inventario periódico se ajustara a la elaboración de estados integrales anuales más no la elaboración de estados correspondientes a periodos contables más cortos, como meses o trimestres.

Para realizar el cálculo de este costo de la mercadería vendida por el sistema de inventario periódico, los registros contables deberán mostrar el costo del inventario al comienzo y al final de cada periodo y el costo de la mercadería comprada a lo largo del año.

#### b) Sistema de Inventario Permanente

Es el procedimiento que confronta en muchos aspectos con la sistematización de inventario periódico. Con una gestión de inventario permanente, los datos del kardex se mantiene continuamente actualizada es por ello su denominación como “sistema de inventario permanente”.

Este procedimiento utilizado se mantiene una cuenta de mayor para señalar el costo de la mercadería vendida en todo el período y la cuenta del Inventario se debita por cualquier compra de mercadería o cuando se vende mercadería, se realizan los siguientes asientos: primero registra el ingreso por ventas (débito a efectivo o cuentas por cobrar, crédito a ventas). Y luego se reduce el saldo de la cuenta de inventario y registra el costo de la mercadería vendida (débito a la cuenta Costo de mercaderías vendidas, crédito a inventario)

#### c) Valor agregado de un inventario físico

Un Inventario Físico supervisado con un buen sistema genera un valor agregado de:

- ❖ Contar con existencias en orden y almacenados en el lugar designado por la empresa.
- ❖ Tener los almacenes con las existencias totalmente ordenadas y codificadas, respecto a un Sistema de Código de Ubicación del Almacén.
- ❖ Tener los datos exactos del stock que tiene la empresa a la fecha del inventario.
- ❖ Tener la procedencia del ajuste contable tiene el debido sustento para las autorizaciones tributarias.
- ❖ Utilizar el Sistema de Kárdex totalmente actualizado respecto a la ubicación, modelo del producto, y los datos de los saldos correctos.

## *ii. Control Interno sobre los Inventarios*

Es importante el control interno en los inventarios, ya que son el sistema circulatorio de una empresa comercializadora. Las empresas exitosas tienen gran cuidado en esta proteger esta área, ya que los elementos de un sistema de control interno sobre los inventarios abarcan lo siguiente:

- Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año.
- Vigilancia permanente sobre el área de logística.
- El almacenaje de material debe ser protegido ante cualquier robo, daño.
- Solo el personal autorizado podrá tener acceso a los reportes del inventario.
- Contar con registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario.
- Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas.

### **2.2.4. Costo de Ventas**

Fierro (2015) señala que el costo o coste nos referimos al gasto monetario que se emplea para la fabricación de un producto o para la prestación de un servicio. Si tratamos de calcular el costo de producción de un producto podemos establecer un precio para la venta al público del producto o servicio en cuestión (precio al público es la suma del costo más la ganancia). Si el importe de un producto está

compuesto por el cálculo del costo de materia prima, el precio de la mano de obra directa se emplea en la producción, el precio de la mano de obra indirecta empleada para el funcionamiento de la empresa y el costo de amortización de la maquinaria y de los inmuebles. Según las investigaciones realizadas afirman que los emprendedores suelen establecer sus precios de venta en base a los precios de la competencia, sin calcular si éstos logran a cubrir su propio costo de venta. Lo cual se verá reflejado en el cálculo del costo correcto para su comercialización. Contar con un estudio de los costos empresariales permite conocer qué, dónde, cuándo, en qué medida, cómo y porqué pasó, lo cual posibilitara una administración de la empresa debido a que al referirnos al costo hacemos referencia al esfuerzo económico que se realizó para lograr un objetivo operativo (el pago de salarios, la compra de materiales, la fabricación de un producto, la obtención de fondos para la financiación, la administración de la empresa, etc.) y cuando no se logra el objetivo trazado, se dice que una empresa tiene pérdidas.

Martínez (2005) señala que el costo de ventas es el sumatoria de esfuerzos calculado monetariamente que tiene la empresa para su desembolso para lograr la compra de mercadería o servicios.

Refiere como el reparto de recursos económicos para adquirir productos que serán destinadas para la venta sin que sufran alguna modificación en su estructura y para poder determinar su valor de la adquisición dicha se deberán considerar los gastos que afectan al producto como los fletes, los impuestos de importación, gastos aduanales, seguros de las mercancías, almacenaje, entre otros muchos gastos relativos.

Resalta la diferencia sobre las empresas comerciales y las industriales incurriendo sobre el costo de mercadería adquirida y el costo de producción del producto.

Hernández (2005) señala que el costo de producción o el costo de ventas son el importe de las distribuciones y aplicaciones de recursos necesarios para poder producir o prestar un servicio que constituya la actividad principal de la empresa. Para ello es necesario conocer los elementos que forman parte del costo de ventas, ya que no será el mismo tratamiento contable que el tratamiento fiscal, ya



que no es exclusivo a este concepto, pero la legislación le ha sumado importancia un capítulo especial debido a su ayuda.

Señala que la forma de determinar el costo de ventas es diferente a los métodos utilizados en la valuación de inventarios, que por lo general se determina costo de ventas sin tener en consideración los reportes actualizados del inventario por ello no se puede tener inventarios y no tener costo de ventas, a menos que no se halle transferencia de mercadería o bienes al almacén.

Conca (2012) se refiere al costo de ventas como los gastos que incurren para la venta de un producto, siendo este el factor fundamental para lograr las ganancias calculadas al inicio de la transacción pero muchas veces los emprendedores desconocen el correcto cálculo del costo del producto que fue destinada para la venta.

Calcular de manera equivocada el costo de un producto puede llevarnos a realizar cuentas alegres que van en deterioro de las finanzas de nuestro negocio.

Una cuenta alegre o equivocada es aquella que hace caso omiso de ciertos gastos. Lo que lleva a pensar o a concluir que el costo de venta de un producto es bajo; el emprendedor se entusiasma con que tendrá cierta ganancia, pero en un corto tiempo se dará cuenta que la rentabilidad no es lo que esperaba. La razón, la culpa: un mal cálculo del costo de venta.

La diferencia es que el costo de ventas incluye todos los gastos desde el inicio de producción hasta el momento de la venta; mientras como su nombre lo indica el costo de producción se refiere al proceso de producir.

Dado que muchos negocios no incurren en el esfuerzo de producir los productos, sino que solo se dedican a venderlos, considero mejor relatar este artículo usando el término costo de ventas.

Si queremos aumentar la rentabilidad de un producto o de los productos de nuestro negocio sin tener que aumentar el precio de venta debemos bajar el costo de ventas. Es decir en un escenario donde no sea posible subir los precios o conseguir más clientes y deseemos mejorar los márgenes de ganancia, nuestros costos de producir un producto deben bajar.

Horngren (2007) describe al costo de ventas como la representación del costo de la mercadería disponible para la venta en una empresa y forma de determinar es mediante el sistema de inventario ya sea el inventario permanente o el inventario periódico utilizando los métodos de valuación existente (Peps – Ueps – Promedio Ponderado).

Señala que lo es necesario realizar la contabilización el saldo que llegara a resultar de los reportes del inventario, que podría ser un excedente de mercadería o un faltante. Al efectuar el conteo tangible se debe conciliar con los datos del sistema kardex ya que si resulta alguna diferencia, se procederá a realizar el ajuste respectivo, ya sea incremento o disminución del inventario, contra gastos o ingresos, según sea el caso.

#### **2.2.5 Utilidad**

Julia García Cabello (2006) Señala que la utilidad neta del ejercicio es obtenida al restar la utilidad operacional del valor de un producto entre los gastos del producto para su venta.

- Si la pérdida neta entre otros materiales asciende a la utilidad de operación, el saldo será pérdida en el ejercicio.
- Si se tiene pérdida de la transacción y la pérdida neta y otros gastos, asciende, siendo la total pérdida del ejercicio.
- Si se tiene utilidad de transacción y utilidad neta entre otros gastos y productos, asciende, siendo la total utilidad del ejercicio.
- Si la utilidad neta entre otros gastos y productos es mayor que la pérdida de operación, el saldo será utilidad del ejercicio.
- Si la utilidad neta entre otros gastos y productos es menor que la pérdida de operación, el saldo será pérdida del ejercicio.

Pérez (2010) señala que es probable diferenciar entre la utilidad total (utilidad que se obtiene por la cantidad consumida de un bien) y la utilidad marginal (siendo el ascenso del monto de utilidad total que se obtiene por el consumo de la última unidad del bien). Cuando nos referimos a la utilidad marginal decreciente es el

aumento del consumo de un bien y la satisfacción que produce cada nueva unidad siendo menor a la producida por el bien anterior.

Si el rendimiento es vinculado a la ganancia que se obtendrá, a partir que un bien o producto. Quiere decir que podríamos relacionar el término de utilidad a obtener un beneficio. Debido a que diferencia entre los gastos que tienen un negocio determinado y los ingresos que ha obtenido la empresa.

Davidson y Weil (1992) señala que la utilidad es la capacidad que se tiene para ganar un beneficio sobre un bien, también se refiere a obtener ganancias en una empresa que resulta de un período de tiempo.

Si consideramos al rendimiento como la principal capacidad que tiene un producto en poder satisfacer la necesidad que el usuario solicita, en este sentido, la utilidad sería la extensión que tiene un producto para la solución al problema. Como segundo plano, la utilidad guarda una relación entre las diferencias de ingresos y egresos en una determinada actividad económica.

En tal caso la utilidad puede conocerse como un flujo de caja positivo, para ambos conceptos se tiene elementos en común que los hacen reconocerse.

Cuya motivación económica es la satisfacción de las necesidades de la población y de superar la producción de bienes y servicios para los que se encuentra mejor llegada al mercado, cuyas actividades que sean útiles y capaces de solucionar problemas del consumidor siendo así la manera como coexiste una relación estrecha entre ambas definiciones, de utilidad, rentabilidad y ganancia.

Si bien toda empresa tiene como finalidad producir utilidad en ambos sentidos: debe generar algún beneficio para la asociación que brinde algún bien o servicio que sea necesario y beneficioso en las condiciones de vida útil y como generar ganancias, y por ello se señala la circunstancia solo se puede lograr cuando los egresos están de modo global por debajo de los ingresos, cuando existe un flujo de caja positivo para la empresa.

Hornigren (2007) Señala que la palabra utilidad hace referencia al provecho que se obtiene de una transacción económica.

En donde podemos hacer una diferencia entre:

- Utilidad Total; Es la utilidad que se obtiene por el consumo de bien en cantidad.
- Utilidad Marginal; Es el incremento de la utilidad total obtenida al consumir en su totalidad la última unidad de dicho bien.
- Utilidad Bruta, Podemos definir a la Utilidad bruta como la diferencia entre los ingresos de una empresa y los costos de ventas. Cabe señalar que la utilidad bruta no toma en cuenta los costos fijos de una empresa.
- Utilidad Operacional; La utilidad operacional no toma en cuenta todos los enunciados que aparecen en un estado de resultados. Se centra en los ingresos y gastos operacionales que están relacionados en la actividad principal de la compañía.
- Utilidad Neta; es obtenida al sumar y restar la Utilidad operacional, los gastos e ingresos no operacionales, los impuestos y la reserva legal. Quiere decir sería la utilidad que será repartida entre los socios.

Mayes y Shank (2010) hace referencia que la utilidad es la capacidad que tiene un bien o servicio en dar satisfacción a una necesidad. A partir de este concepto se hace hincapié que la utilidad total de cada individuo va depender de la cantidad de consumo de los bienes o servicios.

Describe lo siguiente:

- La utilidad marginal; hace referencia al aumento o disminución de la utilidad total la cual acompaña al aumento o disminución de la cantidad que se posee de un bien o conjunto de bienes.

El comportamiento del consumidor se le denomina Ley de la utilidad marginal decreciente, que va ser definida que a medida de que aumenta el consumo de un producto se mantiene constante todo lo demás, su utilidad marginal derivada de esta mercancía decreciente. La ley de la utilidad marginal decreciente trata de explicar el comportamiento de la demanda, los gastos de una persona en los diferentes bienes que se reflejan en una escala de preferencias, que se sigue la cual es obtenida del gasto de un ingreso alcanzado por el alza cuando el gasto se distribuye de tal modo que cada gasto determine utilidades marginales para todos.

## CAPÍTULO III

### ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN

Teniendo en cuenta lo expuesto en la casuística, luego de analizarlo proponemos lo siguiente: la empresa debe implementar una buena gestión de control de inventarios con la finalidad de disminuir las pérdidas, y por consiguiente incrementar la rentabilidad de la empresa **Aceros Import S.AC.**

El alta competitividad con que se mueve actualmente el mercado, obliga a la empresa Aceros Import S.A.C. a mantener un adecuado de stock, necesario para satisfacer la demanda del cliente y de este modo mantener satisfechos a nuestros clientes fijos y a la captar nuevos interesados con la finalidad de convertirse en una de las mejores.

- Al momento del mejoramiento del sistema de inventario de las mercaderías dentro del almacén se ahorra más tiempo al momento de realizar el inventario físico y se obtiene una mejor información en cuanto a la existencia de las mercaderías en stock.
- Para la toma de inventarios, la empresa debe de prever y tomar las contingencias necesarias (a puertas cerradas, sin efectuar despachos de mercaderías y asignar el trabajo a un personal ajeno al área de almacén)
- Se accede a realizar una capacitación de la labor en la empresa tanto en el personal administrativo como también al personal que labora dentro del área del almacén conllevando a que empresa perciba más ganancias y estabilidad económica.

- Las demandas por los clientes se realizarán en un lapso tiempo prudente y el jefe de almacén podrá así realizar su trabajo asignado por la entidad manteniendo el sistema de inventario actualizado a la par con la mercadería existente dentro del almacén de la empresa.
- Asimismo se aconseja, que la mercadería que tenga baja rotación baja nula rotación, debería ser vendidos a través de promociones o liquidaciones con la intención de no perder el costo total de los mismos.
- Esta mejora en el sistema de inventario garantiza a la sociedad de acortar las fallas que se presentan dentro del área almacén y así obtener una eficiente y exitosa administración del stock del material.
- El acceso al almacén solo debe ser solo para el personal autorizado de esta manera poder responsabilizar en su totalidad de la mercadería que se encuentran en almacén.
- Al obtener la gerencia resultados favorables y esperados será positivo para la empresa ya que aportara para la toma de decisiones y tomando en cuenta que el buen manejo de los inventarios dependerá de la dirección de la empresa por más pequeña en la competitividad del mercado actual.

<b>EXISTENCIAS</b>		
<b>ASPECTOS</b>	<b>SITUACION ACTUAL</b>	<b>MEJORA</b>
Abastecimiento de Mercadería	Se realiza según requerimiento de ventas	Implementar un módulo de alerta al sistema de almacén anticipando los tipos de productos que están por acabarse, para así no depender solo de requerimientos de ventas y tener stock al final de cada mes y periodo.
Información Actual	No tiene actualización permanente	Determinar un tiempo adecuado para la toma de inventarios, para así poder identificar rápidamente los faltantes de mercaderías o implementar un sistema informático para poder tener en tiempo real la información
Rotación de Existencias	El manejo de existencia es manejada mediante un kardex manual	Se propone codificar las mercaderías con códigos de barras para saber con exactitud la descripción de la mercadería y ubicación.
Clasificación de Existencias	No se tiene las condiciones necesarias para su almacenaje correcto	Adecuar con anaqueles el almacén para poder tener la mercadería en una fácil ubicación y organizar según sus características (modelos, medidas, códigos, etc.) y aprovechar eficientemente el espacio disponible en almacén.

<b>CONTROL DE INVENTARIOS</b>		
<b>ASPECTOS</b>	<b>SITUACION ACTUAL</b>	<b>MEJORA</b>
Uso de Sistemas de Control	No tiene procesos de control como informe de ingreso al almacén - Nota de despacho de almacén	Se sugiere implementar el manual de procesos y procesos en el área de almacén y capacitar a todo el personal que labora dentro del departamento.
Determinación de niveles de Inventario	Se cuenta con un kardex manual el cual presenta deficiencias	Se recomienda efectuar el kardex permanente físico y que sea supervisado al mes por un personal del área de contabilidad.
Frecuencia de Proveer	Las compras se realizan de acuerdo a los pedidos de los clientes	Se recomienda también efectuar la toma de inventarios físico de forma, en pro de mejorar la efectividad y transparencia del conteo físico de las mercaderías en el almacén y así adquirir más productos para obtener mayor liquidez mensual y posteriormente anual.

### ❖ **Planteamiento de Control para el Área de Almacén**

Considerando la evaluación obtenido por los procesos de provisión, recepción, verificación, almacenamiento y despacho, presentamos nuestra propuesta para fortalecer los elementos o situaciones que debilitan el sistema de control interno de los inventarios de mercaderías, con el fin de lograr un mejoramiento de las ventas. Nuestro planteamiento estará constituida por:

1. Procedimiento para la ingreso de mercadería.
2. Flujograma de Recepción de Mercadería (Anexo 17)
3. Flujograma de Proceso de almacenaje (Anexo 18)
4. Flujograma de Proceso de Despacho de Mercadería (Anexo 19)
5. Procedimiento para el control de inventarios
6. Procedimiento para devolución de mercadería al abastecedor
7. Formato de Nota de Devolución a Proveedor (Anexo 20)
8. Procesamiento de requerimiento y stock de Mercadería
9. Manual de Organización y Funciones del Jefe de Almacén
10. Asiento Contable - con Ajuste
11. Estado de Situación Financiera - con Ajuste.
12. Estado de Resultados Integrales - con Ajuste
13. Estado de Situación Financiera – Comparativo
14. Estado de Resultados Integrales - Comparativo
15. Representación Grafica



## PROCEDIMIENTO PARA LA RECEPCION DE MERCADERIAS

PROCEDIMIENTOS	RECEPCION DE MERCADERIAS
<b>Objetivo</b>	Confirmar que la mercadería ingrese a la empresa ACEROS IMPORT SAC y cumplan con lo requerido del requerimiento y los documentos correspondientes .
<b>Proceso</b>	*La inspeccion de la mercadería se realizara inmediatamente ingrese el pedido al almacén.
	* Los Pedidos se solicitaran dentro de la segunda quincena de cada mes , los cuales tienen que estar de acuerdo a la orden de compra emitida a proveedor.

DESCRIPCION
<p><b>1. Es responsabilidad del Área de Almacén al momento de recibir la mercaderia lo siguiente:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Recibir el documento que contenga los productos solicitados al proveedor:</li> <li><i>* Factura + Orden de Compra</i></li> <li><i>* Guía de remisión , consignando para cada ítem la cantidad entregada.</i></li> <li>Revisar que en cada entrega la documentación esté completa.</li> <li>Cantidad solicitada coincide con cantidad atendida, precios unitarios, fecha de entrega.</li> <li>Si la documentación no esta conforme según la orden ,no se procedera a recepcionar el producto sellando "NO RECIBIDO"</li> <li>Si la documentación es conforme a la orden , se procede a recibir los productos sellando con "recibí conforme" de la FACTURA- Guía de Remisión</li> </ul> <p><b>2. Si la evaluación no es conforme:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Los productos que no cumplen con las especificaciones solicitadas, se devuelve y solicita su Regularización.</li> <li>Si presenta deterioro de calidad (corrosión, etc. ), inmovilizan la ,mercadería y comunican éste hecho al proveedor para su posterior regularización</li> <li>Si todo está conforme, indican al personal de almacén la ubicación de la mercadería y archivo de documentos.</li> </ul> <p><b>3. Ubicación de los productos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Se ubicara la mercaderia en el almacen teniendo en cuenta el tipo de producto .</li> <li>El Personal de Almacén debe de ubicar la mercadería en la zona asignada, en los andamios, teniendo en cuenta que: <ul style="list-style-type: none"> <li><i>** Por ningún motivo debe colocar la mercadería en contacto con zonas con humedad para evitar la corrosión de estas .</i></li> </ul> </li> </ul>

## PROCEDIMIENTO PARA CONTROL DE INVENTARIOS

PROCEDIMIENTO	CONTROL DE INVENTARIOS
<b>Objetivo</b>	Tener la información exacta de la cantidad de la mercadería en almacén de la empresa Aceros Import SAC
<b>Proceso</b>	* El control de Inventarios sera en inventario anuales y mensuales.
	* Se realizara conteos físicos mensuales de la mercadería de Aceros Import SAC.

DESCRIPCION
<p><b>Inventario Físico Mensual</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. El inventario físico mensual consistira en chequear la cantidad, la condición y el estado de los productos .</li> <li>2. El Jefe de Almacén responsable, tendra el listado de los productos en almacén a contar . Durante habra atencion al publico .</li> <li>3. El personal responsable entrega los reportes con los resultados con el registro del sistema y las tarjetas de control visible, si está conforme firma el formato y lo entrega al responsable legal para su archivo.</li> <li>4. Si el segundo conteo está conforme, el Jefe de Almacén encargado firma el formato y lo entrega al area encargada para su archivo</li> <li>5. Si persisten diferencias, el encargado anota el hecho en el formato y comunicara al area encargada para que tome medidas necesarias.</li> <li>6. Las diferencias serán tomadas en cuenta durante la distribución.</li> </ol> <p><b>Inventario por Entrega de Cargo y por Vacaciones</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>7. Este conteo consiste en la revision de cantidades, condición y estado de toda la mercadería existente en el almacén especializado que serán entregados en custodia a un nuevo encargado.</li> <li>8. Cinco (05) días antes ,el personal de almacen y el jefe de almacén verifican que no haya ingresos y salidas pendiente.</li> </ol> <p><b>Inventario Anual</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>9. Consistira en la revisar la cantidad ,la condición y el estado de los productos en el almacén de Aceros Import SAC.</li> </ol>

## PROCEDIMIENTO PARA DEVOLUCIÓN DE MERCADERIA AL PROVEEDOR

PROCEDIMIENTO	DEVOLUCION
<b>Objetivo</b>	Asegura la mejor manera de realizar la devolución de mercadería desde el establecimiento de Aceros Import SAC
<b>Proceso</b>	* Los productos pueden ser devueltos al proveedor con previa coordinación .

DESCRIPCION
<p>1. La devolución de productos sera de la siguiente manera :</p> <p>a) Si la nota de ingreso no coincide con la orden de compra emitida .</p> <p>b) Por mercadería dañada .</p> <p>c) Por acuerdo con el proveedor.</p> <p>2. El Jefe de Almacén encargado verifica los productos en la recepción, si existe alguna observación que no corresponde se procede inmediatamente a la devolución.</p> <p>3. Si el resultado es conforme, el Jefe de Almacén encargado firma el formato "Nota de devolución" en señal de conformidad, anotando la fecha y hora de devolución.</p> <p>4. El Jefe de Almacén encargado archiva el formato "Nota de devolución", según la fecha.</p> <p>5. El Jefe de Almacén verifica el estado del producto devuelto.</p> <p>6. El Jefe de Almacén encargado ingresara los productos recibidos en el sistema de Aceros Import SAC.</p>

## PROCEDIMIENTO DE REQUERIMIENTO Y STOCK DE MERCADERIA

PROCEDIMIENTO	REQUERIMIENTO Y STOCK
<b>Objetivo</b>	Asegura la veracidad de la cantidad de stock disponible de Aceros Import SAC
<b>Proceso</b>	* Los pedidos de compra de productos son oportunos y en orden .
	* El stock de productos en el almacén deberá ser la suficiente para cumplir con la demanda sin desabastecerse.

DESCRIPCION
<p><b>Requerimiento</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Los pedidos se solicitarán en la segunda quincena del mes, por lo que la recepción de estos se realizará de acuerdo al cronograma.</li> <li>2. Si algún producto está cerca al desabastecimiento informar de la urgencia del producto para poder realizar un abastecimiento extraordinario.</li> </ol> <p><b>Stock de Almacén</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>3. Controla que el stock almacenado sea favorable</li> <li>4. Inspecciona, informa y gestiona el permanente abastecimiento de mercadería, evitando el sobrestock o desabastecerse.</li> <li>5. Supervisar la adecuada rotación del producto.</li> </ol>

## MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES DEL JEFE DE ALMACÉN

PROCEDIMIENTO	ROL DE FUNCIONES
<b>Objetivo</b>	Asegurar el desempeño eficiente del Jefe de Almacén de Aceros Import SAC

DESCRIPCION
<p><b>Funciones</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Supervisara y asignara las actividades del personal a su cargo.</li> <li>2. Vigilara el ingreso o egreso de la mercadería en el almacén.</li> <li>3. Revisara los codigos de la mercaderia y el registro de las mercaderías que ingresara al almacén.</li> <li>4. Elabora el requerimiento quincenal de la mercadería.</li> <li>5. Supervisa la clasificación y organización de la mercadería en el almacén.</li> <li>6. Elabora el listado de requerimiento para el área de logística para la compra de mercadería .</li> <li>7. Supervisa los niveles de existencia de inventario establecidos de bienes y servicios.</li> <li>8. Revisa, firma y consigna inventarios en el almacén.</li> <li>9. Supervisa el despacho de mercadería según la orden de compra del cliente .</li> <li>10. Emitira reportes diarios de los ingresos y salidas de mercadería del almacén.</li> <li>11. Coordinara los inventarios en el almacén.</li> <li>12. Supervisara el medio de transporte de la mercaderia de manera que ésta cumpla con los criterios de seguridad.</li> <li>13. Lleva una conciliacion de datos de la mercadería despachada contra mercadería en existente.</li> <li>14. Establece reglas de trabajo, registro y control en el almacén.</li> <li>15. Supervisara el orden del equipo y sitio de trabajo, reportando cualquier anomalía.</li> <li>16. Elaborara los informes periódicos de las actividades realizadas.</li> <li>17. Realizara cualquier otra tarea afín que le sea asignada.</li> <li>18. Tomara decision sobre los procedimientos de control de inventario y supervisa su cumplimiento.</li> </ol> <p><b>OBSERVACION</b></p> <p>Para que el Jefe de Almacén pueda llevar a cabo todas estas tareas debe, necesariamente, apoyarse en un buen sistema informático que le permita disponer de toda la información para tomar las decisiones adecuadas.</p>

## ASIENTO CONTABLE - CON AJUSTE

**ACEROS IMPORT S.A.C**

AV. LOS PORTALES N°981 PUEBLO LIBRE

RUC : 20262898912

## ASIENTO AJUSTADO

NÚMERO CORRELATIVO DEL ASIENTO O CÓDIGO ÚNICO DE LA OPERACIÓN	FECHA DE LA OPERACIÓN	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	REFERENCIA DE LA OPERACIÓN			CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
			CÓDIGO DEL LIBRO O REGISTRO (TABLA 8)	NÚMERO CORRELA TIVO	NÚMERO DEL DOCUMENTO SUSTENTA TORIO	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
1	31/03/2015	Por la provision de la mercaderías manufacturada	8			601.01	MERCADERIAS MANUFACTURADAS	67,550.00	
1	31/03/2015	Por la provision de la mercaderías manufacturada	8			401.11	IGV- CUENTA PROPIA	12,159.00	
1	31/03/2015	Por la provision de la mercaderías manufacturada	8			421.21	FACTURAS POR PAGAR		79,709.00
2	31/03/2015	Por la transferencia de la mercadería a almacen	8			201.11	MERCADERIAS MANUFACTURADAS	67,550.00	
2	31/03/2015	Por la transferencia de la mercadería a almacen	8			611.11	MERCADERIAS MANUFACTURADAS		67,550.00
3	31/03/2015	Por el costo de ventas	10			691.11	COSTO DE VENTAS	75,326.00	
3	31/03/2015	Por el costo de ventas	10			201.11	MERCADERIAS MANUFACTURADAS		75,326.00
<b>TOTALES</b>								<b>222,585.00</b>	<b>222,585.00</b>

## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA - CON AJUSTE

Estado de situación financiera donde refleja el importe de la existencia ajustado S/.67,550.00.

**ACEROS IMPORT S.A.C**

Av. Los Portales N°981 Pueblo Libre

RUC : 20262898912

### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

**AL 31 DE MARZO DE 2015**

( EXPRESADO EN SOLES )

A C T I V O			P A S I V O Y P A T R I M O N I O		
	AJUSTE			AJUSTE	
	S/.	%		S/.	%
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>			<u>PASIVO CORRIENTE</u>		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	60,672.00	8.17%	SOBREGIRO BANCARIO	44,660	6.02%
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES (NETO)	104,567.00	14.08%	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	78,906	10.63%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	9,876	1.33%	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	74,144	9.99%
GSTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	77,890	10.49%			
MERCADERIAS	67,550	9.10%			
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>320,555</b>	<b>43.18%</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>197,710</b>	<b>26.63%</b>
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>					
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO (NETO)	418,982	56.43%			
INTANGIBLES (NETO)	2,890	0.39%			
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>421,872</b>	<b>56.82%</b>			
			<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>197,710</b>	<b>26.63%</b>
			<u>PATRIMONIO</u>		
			CAPITAL	513,919	69.22%
			RESULTADOS ACUMULADOS	30,798	4.15%
			<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>544,717</b>	<b>73.37%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>742,427</b>	<b>100%</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>742,427</b>	<b>100%</b>



## ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES - CON AJUSTE

Estado de Resultados Integrales donde se refleja el costo de venta ajustado por un importe de S/.75,326.00 y con una utilidad obtenida de S/.30,798.00

### ***ACEROS IMPORT S.A.C***

*AV. LOS PORTALES N°981 PUEBLO LIBRE*

#### ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES Del 01 de Enero AL 31 De Marzo de 2015 (EXPRESADO EN SOLES)

	<u>AJUSTE</u>	%
Ingresos de Actividades Ordinarias	144,300.00	100.00
Costo de Ventas 	<b>-75,326.00</b>	-52.20
<b>Utilidad Bruta sobre Ventas</b>	68,974.00	47.80
Gastos de Administracion	-25,236.00	-17.49
Gastos de Ventas y Distribucion	-19,269.00	-13.35
<b>Ganancia por Actividad de Operación</b>	24,469.00	16.96
Utilidad Operativa	24,469.00	
Ingresos Financieros	29,000.00	20.10
Gastos Financieros	-15,694.00	-10.88
Otros Ingresos	5,000.00	3.47
<b>Resultado antes de impuestos a las Ganancias</b>	<b>42,775.00</b>	29.64
Impuesto a la Renta	-11,977.00	-8.30
<b>Utilidad Neta del Ejercicio</b> 	<b>30,798.00</b>	21.34



## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA – COMPARATIVO

Estado de situación financiera donde refleja el importe de la existencia ajustado S/.67,550.00 y sin ajuste S/.60,412.00 para determinar la diferencia de S/.7,138.00

**ACEROS IMPORT S.A.C**

RUC : 20262898912

AV. Los Portales N°381 Pueblo Libre

### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE MARZO DE 2015 (EXPRESADO EN SOLES)

ACTIVO					PASIVO Y PATRIMONIO				
	AJUSTE		SIN AJUSTE			AJUSTE		SIN AJUSTE	
	S/.	%	S/.	%		S/.	%	S/.	%
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>					<u>PASIVO CORRIENTE</u>				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	60,672.00	8.17%	60,672.00	8.25%	SOBREGIRO BANCARIO	44,660	6.02%	44,660	6.07%
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES (NETO)	104,567.00	14.08%	104,567.00	14.22%	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	78,906	10.63%	78,906	10.73%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	9,876	1.33%	9,876	1.34%	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	74,144	9.99%	74,144	10.08%
GSTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	77,890	10.49%	77,890	10.59%					
MERCADERIAS	67,550	9.10%	60,412	8.22%					
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>320,555</b>	<b>43.18%</b>	<b>313,417</b>	<b>42.63%</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>197,710</b>	<b>26.63%</b>	<b>197,710</b>	<b>26.89%</b>
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>									
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO (NETO)	418,982	56.43%	418,982	56.98%					
INTANGIBLES (NETO)	2,890	0.39%	2,890	0.39%					
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>421,872</b>	<b>56.82%</b>	<b>421,872</b>	<b>57.37%</b>					
					<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>197,710</b>	<b>26.63%</b>	<b>197,710</b>	<b>26.89%</b>
					<u>PATRIMONIO</u>				
					CAPITAL	513,919	69.22%	513,919	69.89%
					RESULTADOS ACUMULADOS	30,798	4.15%	23,660	3.22%
					<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>544,717</b>	<b>73.37%</b>	<b>537,579</b>	<b>73.11%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>742,427</b>	<b>100%</b>	<b>735,289</b>	<b>100%</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>742,427</b>	<b>100%</b>	<b>735,289</b>	<b>100%</b>

## ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES – COMPARATIVO



Estado de Resultados Integrales donde se refleja el costo de venta ajustado por un importe de S/.75,326.00 y sin ajuste de S/.85,240.00 con una diferencia de S/.9,914.00.

**ACEROS IMPORT S.A.C**

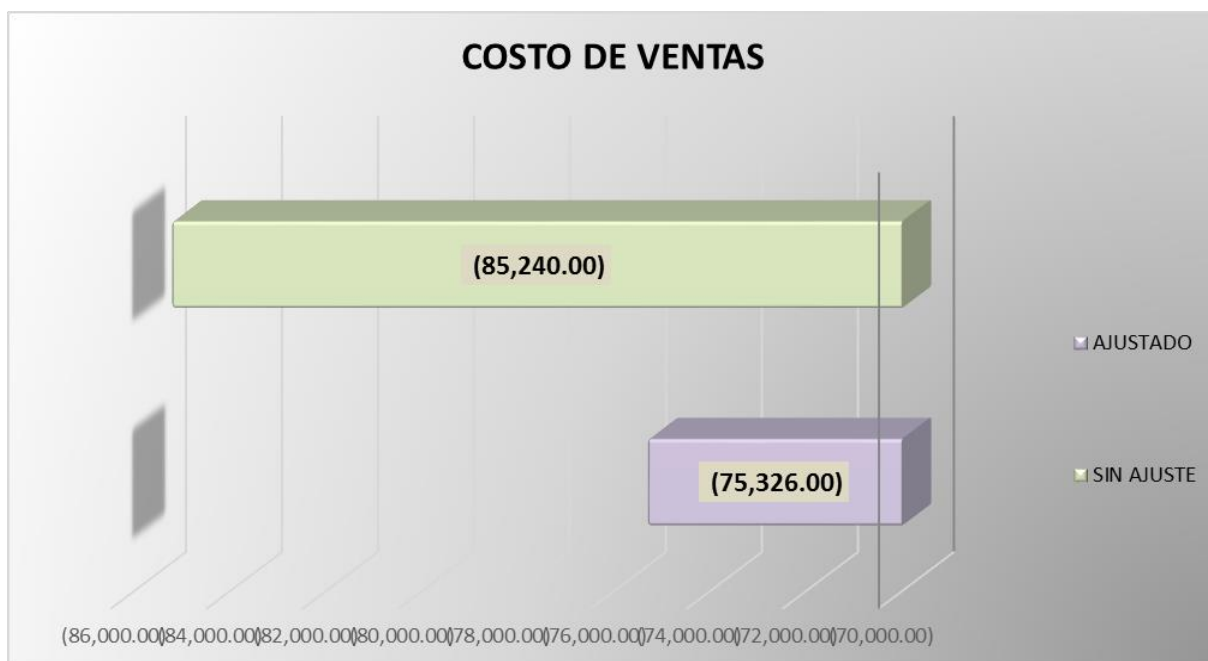
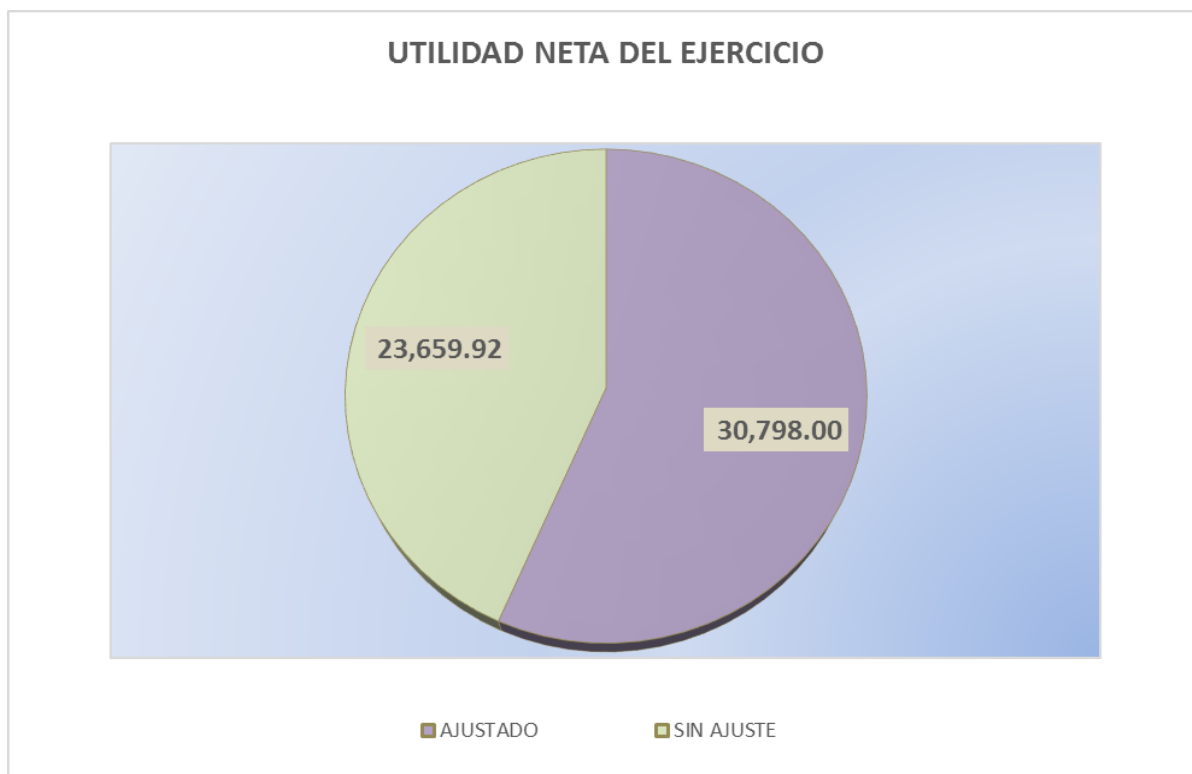
**RUC : 20262898912**

*AV. LOS PORTALES N°981 PUEBLO LIBRE*

### ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES Del 01 de Enero AL 31 De Marzo de 2015 (EXPRESADO EN SOLES)

	<u>AJUSTE</u>		<u>SIN AJUSTE</u>	
		%		%
Ingresos de Actividades Ordinarias	144,300.00	100.00	144,300.00	100.00
Costo de Ventas 	<b>-75,326.00</b>	-52.20	<b>-85,240.00</b>	-59.07
<b>Utilidad Bruta sobre Ventas</b>	68,974.00	47.80	59,060.00	40.93
 Gastos de Administracion	-25,236.00	-17.49	-25,236.00	-17.49
Gastos de Ventas y Distribucion	-19,269.00	-13.35	-19,269.00	-13.35
<b>Ganancia por Actividad de Operación</b>	24,469.00	16.96	14,555.00	10.09
Utilidad Operativa	24,469.00		14,555.00	
Ingresos Financieros	29,000.00	20.10	29,000.00	20.10
Gastos Financieros	-15,694.00	-10.88	-15,694.00	-10.88
Otros Ingresos	5,000.00	3.47	5,000.00	3.47
<b>Resultado antes de impuestos a las Ganancias</b>	<b>42,775.00</b>	29.64	<b>32,861.00</b>	22.77
 Impuesto a la Renta	-11,977.00	-8.30	-9,201.08	-6.38
<b>Utilidad Neta del Ejercicio</b> 	<b>30,798.00</b>	21.34	<b>23,659.92</b>	16.40

## REPRESENTACIÓN GRÁFICA



## CONCLUSIONES

En base al análisis realizado en la empresa **Aceros Import SAC**, y donde se indica establecer un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de los inventarios, se establecen las siguientes conclusiones:

1. La implementación del Sistema de Control de Inventarios propuesto, incide en la utilidad de la empresa Aceros Import SAC, según se refleja en los Estados de Resultados al 31 de marzo del 2015 que muestra una mejora.
2. Los métodos para implementar el Sistema de Control de Inventarios, tendrá influencia en los costos de ventas, garantizando la determinación de manera fiable y oportuna sobre las mercaderías faltantes y sobrantes, además que facultara estar al día con la información coadyuvando para la toma buenas decisiones o medidas preventivas para mejorar la gestión de los inventarios.
3. La implementación del sistema del Control de Inventarios incide en el Estado de Situación Financiera por que permite conocer con exactitud los saldos de la mercadería y determinar la rentabilidad de la empresa.
4. Ante la carencia una ejecución organizativa definida por la empresa y la falta de un Manual de Organización y Funciones, se dispuso una estructura organizativa a nivel de almacenes definiendo las obligaciones del personal que integran esta área.
5. El personal de la Empresa **Aceros Import SAC** del área de almacén tienen un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a capacitaciones

otorgadas por la empresa, existiendo un alto grado de compromiso con la labor que desempeñan dentro de la misma.

6. La nueva reestructuración del sistema de control interno abarcaría una serie de normas y procedimientos contables para el inventario de la mercadería con la necesidad de conservar un adecuado control del inventario, permitiendo así un adecuado sistema de medición de costos según la Norma Internacional de Contabilidad N°02 Inventarios, también reconocer la pérdida de valor de los inventarios y la evaluación de la rotación de mercadería vencida o poca rotación. Con lo cual se podrá evaluar el costo de la mercadería, los gastos de transporte, gastos de almacenaje y cualquier otro costo atribuible a la adquisición de mercadería. De igual manera se realizara actividades de control como continua en la gestión de inventarios y esta aplicación de políticas permitirá que la empresa logre contar con un stock en almacén y cerrar ventas.
7. Se realizan la toma de inventarios en forma anual, y se obtiene la información del stock de mercaderías solo mediante los kardex manuales y por lo cual se tiene una información no acorde con la mercadería en el almacén

## **RECOMENDACIONES**

Las recomendaciones son con finalidad de buscar una mejora continua en lo propuesto e implementado con la finalidad de mejorar la gestión empresarial de Aceros Import S.A.C.

1. Establecer un Manual de Organización y Funciones que establezca las actividades a realizar por cada área de trabajo en la empresa.
2. La empresa Aceros Import SAC, debe optar por evaluar el sistema de control interno operativo, en forma periódica con la finalidad de corregir las deficiencias en forma oportuna, y con el único objetivo de obtener información relevante, confiable y fiable, y además mejorar la gestión con las demás áreas de la empresa.
3. El encargado del área de almacén debe ser una persona confiable y debidamente capacitado.
4. La empresa debe utilizar software moderno y adecuado para el manejo y control de sus stocks y la supervisión a los procedimientos de recepción y ventas (entradas y salidas), así como los conteos cíclicos, con la finalidad de informar al área logística.
5. Realizar informes periódicos de rotación de productos, los cuales son de suma importancia para el conocimiento de la gerencia y su respectiva toma de decisiones.

6. La empresa debe poner en práctica las políticas para los inventarios de mercadería, bajo las Normas Internacionales de Contabilidad a mediano plazo, para lo cual se estará estructurado un control de inventarios más eficiente, presentando información comparable, aplicable y confiable según el Marco Conceptual de las Normas Internacionales de Contabilidad N° 02 (NIC N°02).
7. Se debe de realizar inventarios permanentes, ejecutando la toma de la misma de manera mensual para así obtener información real y confiable para la presentación y explicación de los Estados Financieros cuando la gerencia de la empresa lo solicite.

## ELABORACION DE REFERENCIAS

### Libros

- Conca, D. (2012). *Contabilidad Administrativa*. México: Editorial Pearson Ediciones.
- Davidson, R. (2009). *Contabilidad*. México: Editorial McGraw-Hill.
- Estupiñan, R. (2006). *Los cinco componentes del control interno, Gerencia y Negocios en Hispanoamérica*. España: Editorial Otena.
- Fierro, A. (2015). *El Principio de Costo de Ventas*. México: Editorial Lafis.
- García, J. (2006). *Calculo Diferencial de las Ciencias Económicas*. México: Editorial Delta Tomo I.
- Gómez, G. (2004). *Control Interno: Una responsabilidad de todos los integrantes de la organización empresarial*. México: Editorial Gestipolis.
- Hernández, J. (2005). *Costo de Ventas Fiscal*. México: Editorial Isef 3<sup>o</sup> Edición.
- Martínez, J. (2005). *Costo de Ventas para Empresas Comerciales*. Guatemala: Editorial Isef.



- Mayes, R, Timothy, M. y Shank, T. (2010). *Análisis Financiero*. España: Editorial Alfa.
- Perdonó A. (2004). *Fundamentos del Control Interno*. México: Editorial Cengage Learning Editores.
- Pérez, J. (2010). *Definiciones en economía* .España: Editorial Alfa.
- Horngren, Ch. (2007). *Contabilidad de Costos*. México: Editorial Pearson Educación.
- Horngren, Ch. (2000). *Introducción a la Contabilidad Financiera*. México: Editorial Pearson Educación.

**ANEXOS.**

**ANEXO 1**  
**REGISTRO DE INVENTARIO PERMANENTE EN UNIDADES FISICAS – ENERO 2015**

**ACEROS IMPORT S.A.C.**  
RUC: 20262898912

**ACEROS IMPORT S.A.C.**

\* REGISTRO DE INVENTARIO PERMANENTE EN UNIDADES FISICAS - DETALLE DEL INVENTARIO PERMANENTE EN UNIDADES FISICAS \*

PERIODO : ENERO 2015  
RUC : 20262898912  
RAZON SOCIAL : ACEROS IMPORT S.A.C  
CODIGO DE EXISTENCIA : 160710  
ESTABLECIMIENTO : 001- Almacen General  
TIPO ( TABLA 5 ) : 01 Mercaderias  
DESCRIPCION : TUERCA HEX INOX - 304 5/8"

**ALMACEN  
ENTREGADO**  
Fecha 31/01/2015

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAGO, DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR				TIPO DE OPERACIÓN	ENTRADAS	SALIDAS	SALDO FINAL
FECHA	TIPO (Tabla 10)	SERIE	NUMERO	TABLA 12			
01/01/2015				16	90		90
05/01/2015	01	007	00110	02	50		140
06/01/2015	01	002	00220	01		115	25
08/01/2015	01	002	01456	02	20		45
09/01/2015	01	004	00078	02	100		145
13/01/2015	01	002	00235	01		120	25
14/01/2015	01	004	00083	02	20		45
23/01/2015	01	002	00241	01		40	5
27/01/2015	01	002	01486	02	5		10
29/01/2015	01	004	00563	02	30		40
30/01/2015	01	002	00250	01		32	8
TOTALES					315	307	

DIRECCION :  
Av. Los Portales N° 981 - PUEBLO LIBRE

## ANEXO 2

### REGISTRO DE INVENTARIO PERMANENTE EN UNIDADES FISICAS – FEBRERO 2015

ACEROS IMPORT S.A.C.  
RUC: 20262898912

#### ACEROS IMPORT S.A.C.

\* REGISTRO DE INVENTARIO PERMANENTE EN UNIDADES FISICAS - DETALLE DEL INVENTARIO PERMANENTE EN UNIDADES FISICAS \*

PERIODO : FEBRERO 2015  
RUC : 20262898912  
RAZON SOCIAL : ACEROS IMPORT S.A.C.  
CODIGO DE EXISTENCIA : 160710  
ESTABLECIMIENTO : 001- Almacen General  
TIPO ( TABLA 5 ) : 01 Mercaderías  
DESCRIPCION : TUBO HEX INOX - 304 5/8"

ALMACEN  
ENTREGADO  
Fecha 29/02/2015

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAGO, DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR				TIPO DE OPERACION	ENTRADAS	SALIDAS	SALDO FINAL
FECHA	TIPO (Tabla 10)	SERIE	NUMERO	TABLA 12			
01/02/2015				16	8		8
03/02/2015	01	002	00255	01		7	1
06/02/2015	01	002	01492	02	25		26
09/02/2015	01	002	00257	01		16	10
09/02/2015	01	002	00258	01		7	3
12/02/2015	01	002	00261	01		2	1
17/02/2015	01	004	00592	02	100		101
23/02/2015	01	002	00274	01		66	35
27/02/2015	01	002	00283	01		19	16
29/02/2015	01	006	01500	02	25		41
29/02/2015	01	002	00299	01		28	13
29/02/2015	01	002	00300	01		10	3
TOTALES					158	155	

DIRECCION :  
Av. Los Portales Nº 981 - PUEBLO LIBRE

**ANEXO N°3**  
**REGISTRO DE INVENTARIO PERMANENTE EN UNIDADES FISICAS – MARZO 2015**

ACEROS IMPORT S.A.C.  
RUC: 20262898912

**ACEROS IMPORT S.A.C.**

\* REGISTRO DE INVENTARIO PERMANENTE EN UNIDADES FISICAS - DETALLE DEL INVENTARIO PERMANENTE EN UNIDADES FISICAS \*

PERIODO : MARZO 2015  
RUC : 20262898912  
RAZON SOCIAL : ACEROS IMPORT S.A.C  
CODIGO DE EXISTENCIA : 160710  
ESTABLECIMIENTO : 001- Almacen General  
TIPO ( TABLA 5 ) : 01 Mercaderias  
DESCRIPCION : TUERCA HEX INOX - 304 5/8"

**ALMACEN**  
**ENTREGADO**  
Fecha 31 / 03 / 2015

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAGO, DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR				TIPO DE OPERACION	ENTRADAS	SALIDAS	SALDO FINAL
FECHA	TIPO (Tabla 10)	SERIE	NUMERO	TABLA 12			
01/03/2015				16	3		3
04/03/2015	01	002	00301	01		3	0
04/03/2015	01	005	00110	02	120		120
09/03/2015	01	002	00310	01		88	32
11/03/2015	01	002	00322	01		23	9
11/03/2015	01	002	00325	01		4	5
16/03/2015	01	002	00335	01		3	2
24/03/2015	01	003	01252	02	150		152
27/03/2015	01	002	00341	01		2	150
27/03/2015	01	002	00343	01		15	135
27/03/2015	01	002	00347	01		20	115
31/03/2015	01	002	00353	01		9	106
31/03/2015	01	002	00359	01		80	26
TOTALES					273	247	

DIRECCION :  
Av. Los Portales N° 981 - PUEBLO LIBRE



ANEXO 4  
REGISTRO DE INVENTARIO PERMANENTE VALORIZADO – ENERO 2015

-REGISTRO DE INVENTARIO PERMANENTE VALORIZADO - DETALLE DEL INVENTARIO VALORIZADO -

PERIODO : ENERO - 2015  
RUC : 20262838312  
RAZON SOCIAL : ACEROS IMPORT S.A.C  
CODIGO DE EXISTENCIA : 160710  
ESTABLECIMIENTO : 001- Almacén General  
TIPO ( TABLA 5 ) : 01 Mercaderías  
CODIGO DE LA UNIDAD DE MEDIDA (TABLA 1) : 12 - CAJAS  
DESCRIPCION : TUERCA HEX INOX - 304 5/8"  
METODO DE VALUACION : PEP\$

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR				TIPO DE OPERACION (TABLA 1)	ENTRADA			SALIDAS			SALDO FINAL		
FECHA	TIPO (TABLA 10)	SERIE	NÚMERO		CANTIDAD	UNIDAD	COSTO UNITARIO	CANTIDAD	UNIDAD	COSTO UNITARIO	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
01/01/2015								90		115	10,350		
05/01/2015	01	007	00110	02	50	120	6,000				50	120	6,000
06/07/2015	01	002	00220	01				90	115	10,350			
								25	120	3,000	25	120	3,000
08/01/2015	01	002	01456	02	20	115	2,300				20	115	2,300
09/01/2015	01	004	00078	02	100	100	10,000				100	100	10,000
13/01/2015	01	002	00235	01				25	120	3,000			
								20	115	2,300			
								75	100	7,500	25	100	2,500
14/01/2015	01	004	00083	02	20	100	2,000				20	100	2,000
23/01/2015	01	002	00241	01				25	100	2,500			
								15	100	1,500	5	100	500
27/01/2015	01	002	01486	02	5	115	575				5	115	575
29/01/2015	01	004	00563	02	30	100	3,000				30	100	3,000
30/01/2015	01	002	00250	01				5	100	500			
								5	115	575			
								22	100	2,200	8	100	800
TOTAL					225		23,875	307		33,425.00			

**ANEXO 5**  
**DETERMINACION DE COSTO DE VENTAS – ENERO 2015**

*ACEROS IMPORT S.A.C*

**DETERMINACION DE COSTO DE VENTAS**

**( Al 31 de Enero )**

I.INICIAL	10,350.00
( + ) COMPRAS	23,875.00
TOTAL DE COMPRAS	34,225.00
( - ) I.FINAL	800.00
COSTO VENTAS	33,425.00

**ANEXO 6**  
**REGISTRO DE INVENTARIO PERMANENTE VALORIZADO – FEBRERO 2015**

**•REGISTRO DE INVENTARIO PERMANENTE VALORIZADO - DETALLE DEL INVENTARIO VALORIZADO.**

PERIODO : **FEBRERO - 2015**  
 RUC : **20262898312**  
 RAZON SOCIAL : **ACEROS IMPORT S.A.C**  
 CODIGO DE EXISTENCIA : **160710**  
 ESTABLECIMIENTO : **001- Almacen General**  
 TIPO (TABLA 5) : **01 Mercaderias**  
 CODIGO DE LA UNIDAD DE MEDIDA (TABLA 6) : **12 - CAJAS**  
 DESCRIPCION : **TUERCA HEX INOX - 304 5/8"**  
 METODO DE VALUACION : **PEPS**

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAGO				TIPO D OPERACION	ENTRADA			SALIDAS			SALDO FINAL	
FECHA	TIPO (TABLA 10)	SERIE	NÚMERO		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
01/02/2015										8	100	800
03/02/2015	01	002	00255	01				5	100	500		
								2	100	200	1	100
06/02/2015	01	002	01432	02	25	115	2,875				25	115
09/02/2015	01	002	00257	01				1	100	100		
								15	115	1,725	10	115
09/02/2015	02	002	00258	01				7	115	805		
12/02/2015	01	002	00261	01				2	115	230	1	115
17/02/2015	01	004	00592	02	100	100	10,000				100	10,000
23/02/2015	01	002	00274	01				1	115	115		
								65	100	6,500	35	100
27/02/2015	01	002	00283	01				19	100	1,900	16	100
29/02/2015	01	006	01500	02	25	110	2,750				25	110
29/02/2015	01	002	00299	01				16	100	1,600		
29/02/2015	01	002	00300	01				12	110	1,320	13	110
29/02/2015	01	002	00300	01				10	110	1,100	3	110
<b>TOTALES</b>							<b>15,625</b>	<b>155</b>		<b>16,095.00</b>		

Inventario Inicial



Inventario Final



**ANEXO 7**  
**DETERMINACION DE COSTO DE VENTAS – FEBRERO 2015**

*ACEROS IMPORT S.A.C*

**DETERMINACION DE COSTO DE VENTAS**

**( Al 31 de Febrero )**

I.INICIAL	800.00
( + ) COMPRAS	15,625.00
	<hr/>
TOTAL DE COMPRAS	16,425.00
	<hr/>
 ( - ) I.FINAL	 330.00
 COSTO VENTAS	 16,095.00
	<hr/>

•REGISTRO DE INVENTARIO PERMANENTE VALORIZADO - DETALLE DEL INVENTARIO VALORIZADO •

PERIODO : MARZO - 2015  
 RUC : 20262898912  
 RAZON SOCIAL : ACEROS IMPORT S.A.C  
 CODIGO DE EXISTENCIA : 160710  
 ESTABLECIMIENTO : 001- Almacen General  
 TIPO ( TABLA 5 ) : 01 Mercaderías  
 CODIGO DE LA UNIDAD DE MEDIDA ( TABLA 6 ) : 12 - CAJAS  
 DESCRIPCION : TUERCA HEX INOX - 304 5/8"  
 METODO DE VALUACION : PEPS

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAG				TIPO DE OPERACION ( TABLA 12 )	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL	
FECHA	TIPO ( TABLA 10 )	SERIE	NÚMERO		CANTIDAD	UNIDAD	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO
01/03/2015											3	110
04/03/2015	01	002	00301	01								330
04/03/2015	01	005	00110	02	120	110	13,200				120	110
09/03/2015	01	002	00310	01				88	110	9,680		
11/03/2015	01	002	00322	01				23	110	2,530		
11/03/2015	01	002	00325	01				4	110	440		
16/03/2015	01	002	00335	01				3	110	330	2	110
24/03/2015	01	003	01252	02	150	99	14,850				150	99
27/03/2015	01	002	00341	01				2	110	220		
27/03/2015	01	002	00343	01				15	99	1,485		
27/03/2015	01	002	00347	01				20	99	1,980		
31/03/2015	01	002	00353	01				9	99	891		
31/03/2015	01	002	00359	01				80	99	7,920	26	99
TOTALES							28,050	247		25,005.00		

Inventario Inicial

Inventario Final

**ANEXO 9**  
**DETERMINACION DE COSTO DE VENTAS – MARZO 2015**

*ACEROS IMPORT S.A.C*  
**DETERMINACION DE COSTO DE VENTAS**

*( Al 31 de Marzo )*

I.INICIAL	330.00
( + ) COMPRAS	28,050.00
TOTAL DE COMPRAS	28,380.00
 ( - ) I.FINAL	2,574.00
 COSTO VENTAS	25,806.00

**ANEXO 10**  
**RESUMEN DE LOS SALDOS DE MERCADERIA Y EL COSTO DE VENTAS.**

***ACEROS IMPORT S.A.C***

***RUC : 20262898912***

***AV. LOS PORTALES N°981 PUEBLO LIBRE***

		IMPORTE	IMPORTE
AÑO	MES	MERCADERIA	COSTO DE VENTAS
2015	ENERO	S/.23,875.00	S/.33,425.00
2015	FEBRERO	S/.15,625.00	S/.16,095.00
2015	MARZO	S/.28,050.00	S/.25,806.00
TOTALES		S/.67,550.00	S/.75,326.00

**ANEXO 11**  
**ASIENTO CONTABLE – SIN AJUSTE**

**ACEROS IMPORT S.A.C**

*RUC : 20262898912*

AV. LOS PORTALES N°981 PUEBLO LIBRE

*ASIENTO SIN AJUSTE*

NÚMERO CORRELATIVO DEL ASIENTO O CÓDIGO ÚNICO DE LA OPERACIÓN	FECHA DE LA OPERACIÓN	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	REFERENCIA DE LA OPERACIÓN			CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
			CÓDIGO DEL LIBRO O REGISTRO (TABLA 8)	NÚMERO CORRELA TIVO	NÚMERO DEL DOCUMENTO SUSTENTA TORIO	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
1	31/03/2015	Por la provision de la mercaderías manufacturada	8			601.01	MERCADERIAS MANUFACTURADAS	60,411.92	
1	31/03/2015	Por la provision de la mercaderías manufacturada	8			401.11	IGV- CUENTA PROPIA	10,874.15	
1	31/03/2015	Por la provision de la mercaderías manufacturada	8			421.21	FACTURAS POR PAGAR		71,286.07
2	31/03/2015	Por la transferencia de la mercaderia a almacen	8			201.11	MERCADERIAS MANUFACTURADAS	60,411.92	
2	31/03/2015	Por la transferencia de la mercaderia a almacen	8			611.11	MERCADERIAS MANUFACTURADAS		60,411.92
3	31/03/2015	Por el costo de ventas	10			691.11	COSTO DE VENTAS	85,240.00	
3	31/03/2015	Por el costo de ventas	10			201.11	MERCADERIAS MANUFACTURADAS		85,240.00
							<b>TOTALES</b>	<b>216,937.99</b>	<b>216,937.99</b>


**ANEXO12**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA MARZO 2015 – SIN AJUSTE**

**ACEROS IMPORT S.A.C**

*Av. Los Portales N°381 Pueblo Libre*

**RUC : 20262898912**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE MARZO DE 2015**  
*{ EXPRESADO EN SOLES }*



<b>A C T I V O</b>			<b>P A S I V O   Y   P A T R I M O N I O</b>		
	<b>SIN AJUSTE</b>			<b>SIN AJUSTE</b>	
	<b>S/.</b>	<b>%</b>		<b>S/.</b>	<b>%</b>
<u><b>ACTIVO CORRIENTE</b></u>			<u><b>PASIVO CORRIENTE</b></u>		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	60,672.00	8.25%	SOBREGIRO BANCARIO	44,660	6.07%
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES (NETO)	104,567.00	14.22%	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	78,906	10.73%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	9,876	1.34%	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	74,144	10.08%
GSTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	77,890	10.59%			
MERCADERIAS 	60,412	8.22%			
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>313,417</b>	<b>42.63%</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>197,710</b>	<b>26.89%</b>
<u><b>ACTIVO NO CORRIENTE</b></u>					
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO (NETO)	418,982	56.98%			
INTANGIBLES (NETO)	2,890	0.39%			
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>421,872</b>	<b>57.37%</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>197,710</b>	<b>26.89%</b>
			<u><b>PATRIMONIO</b></u>		
			CAPITAL	513,919	69.89%
			RESULTADOS ACUMULADOS	23,660	3.22%
			<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>537,579</b>	<b>73.11%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>735,289</b>	<b>100%</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>735,289</b>	<b>100%</b>

**ANEXO 13**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES MARZO 2015 –SIN AJUSTE**

***ACEROS IMPORT S.A. (RUC : 20262898912)***

*AV. LOS PORTALES N°981 PUEBLO LIBRE*

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**  
**Del 01 de Enero AL 31 De Marzo de 2015**  
**(EXPRESADO EN SOLES)**

	<u><b>SIN AJUSTE</b></u>	
		%
Ingresos de Actividades Ordinarias	144,300.00	100.00
Costo de Ventas 	<b>-85,240.00</b>	-59.07
<b>Utilidad Bruta sobre Ventas</b>	<b>59,060.00</b>	40.93
Gastos de Administracion	-25,236.00	-17.49
Gastos de Ventas y Distribucion	-19,269.00	-13.35
<b>Ganancia por Actividad de Operación</b>	<b>14,555.00</b>	10.09
Utilidad Operativa	14,555.00	
Ingresos Financieros	29,000.00	20.10
Gastos Financieros	-15,694.00	-10.88
Otros Ingresos	5,000.00	3.47
<b>Resultado antes de impuestos a las Ganancias</b>	<b>32,861.00</b>	22.77
Impuesto a la Renta	-9,201.08	-6.38
<b>Utilidad Neta del Ejercicio</b> 	<b>23,659.92</b>	16.40

**ANEXO 14**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA MARZO 2015 –CON AJUSTE**

**ACEROS IMPORT S.A.C**

AV. Los Portales N°981 Pueblo Libre

RUC : 20262898912

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE MARZO DE 2015**  
**( EXPRESADO EN SOLES )**

ACTIVO			PASIVO Y PATRIMONIO		
	AJUSTE			AJUSTE	
	S/.	%		S/.	%
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>			<u>PASIVO CORRIENTE</u>		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	60,672.00	8.17%	SOBREGIRO BANCARIO	44,660	6.02%
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES (NETO)	104,567.00	14.08%	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	78,906	10.63%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	9,876	1.33%	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	74,144	9.99%
GSTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	77,890	10.49%			
MERCADERIAS	67,550	9.10%			
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>320,555</b>	<b>43.18%</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>197,710</b>	<b>26.63%</b>
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>					
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO (NETO)	418,982	56.43%			
INTANGIBLES (NETO)	2,890	0.39%			
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>421,872</b>	<b>56.82%</b>			
			<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>197,710</b>	<b>26.63%</b>
			<u>PATRIMONIO</u>		
			CAPITAL	513,919	69.22%
			RESULTADOS ACUMULADOS	30,798	4.15%
			<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>544,717</b>	<b>73.37%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>742,427</b>	<b>100%</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>742,427</b>	<b>100%</b>





**ANEXO 15**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES MARZO 2015 –CON AJUSTE**

***ACEROS IMPORT S.A.C***

*AV. LOS PORTALES N°981 PUEBLO LIBRE*

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**  
**Del 01 de Enero AL 31 De Marzo de 2015**  
**(EXPRESADO EN SOLES)**

	<u><b>AJUSTE</b></u>	%
Ingresos de Actividades Ordinarias	144,300.00	100.00
Costo de Ventas 	<b>-75,326.00</b>	<b>-52.20</b>
<b>Utilidad Bruta sobre Ventas</b>	<b>68,974.00</b>	<b>47.80</b>
 Gastos de Administracion	 -25,236.00	 -17.49
Gastos de Ventas y Distribucion	-19,269.00	-13.35
<b>Ganancia por Actividad de Operación</b>	<b>24,469.00</b>	<b>16.96</b>
Utilidad Operativa	24,469.00	
Ingresos Financieros	29,000.00	20.10
Gastos Financieros	-15,694.00	-10.88
Otros Ingresos	5,000.00	3.47
<b>Resultado antes de impuestos a las Ganancias</b>	<b>42,775.00</b>	<b>29.64</b>
 Impuesto a la Renta	 -11,977.00	 -8.30
<b>Utilidad Neta del Ejercicio</b> 	<b>30,798.00</b>	<b>21.34</b>

**ANEXO 16**  
**ASIENTO CONTABLE – CON AJUSTE**

**ACEROS IMPORT S.A.C**

**RUC : 20262898912**

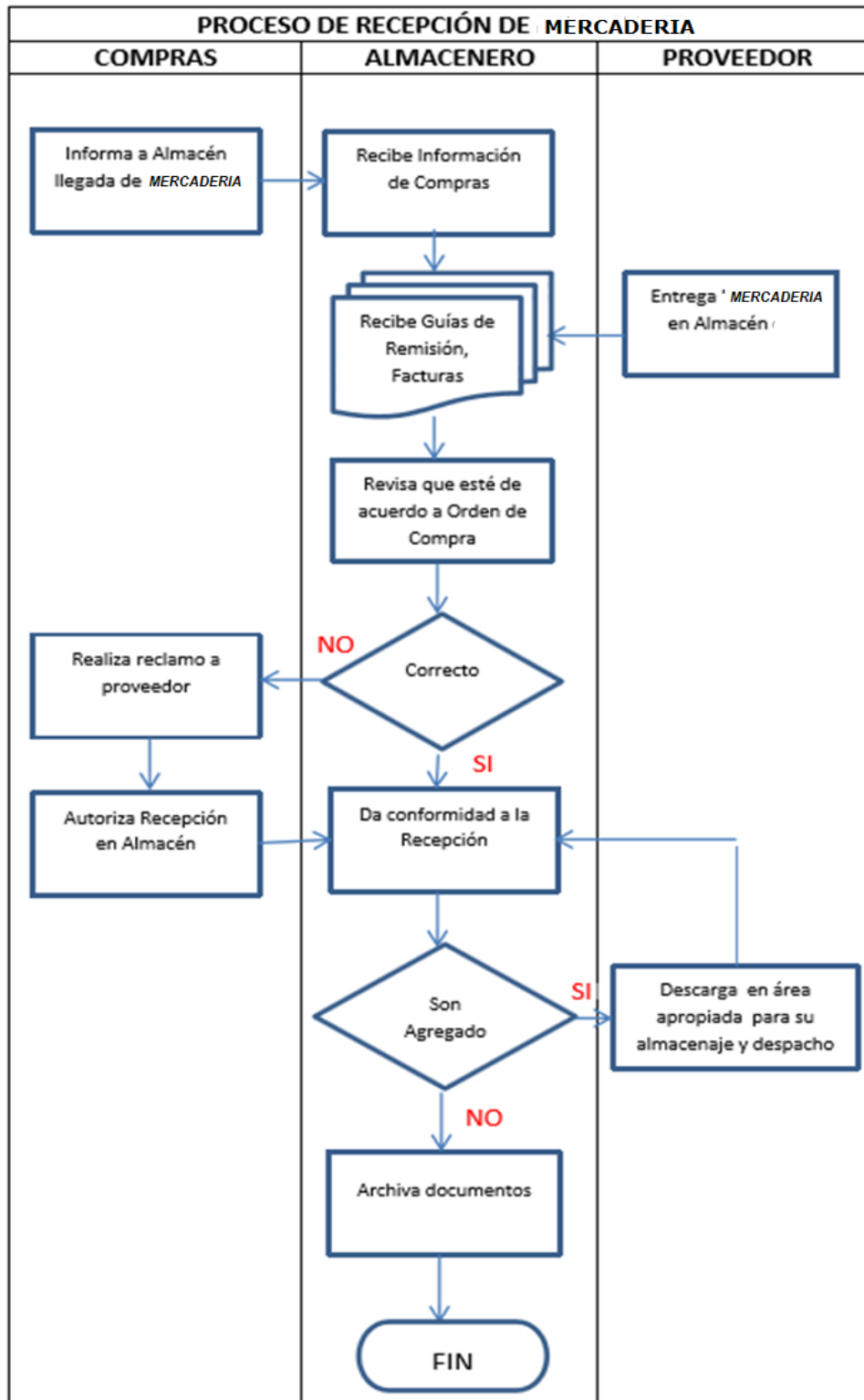
AV. LOS PORTALES N°981 PUEBLO LIBRE

**ASIENTO AJUSTADO**

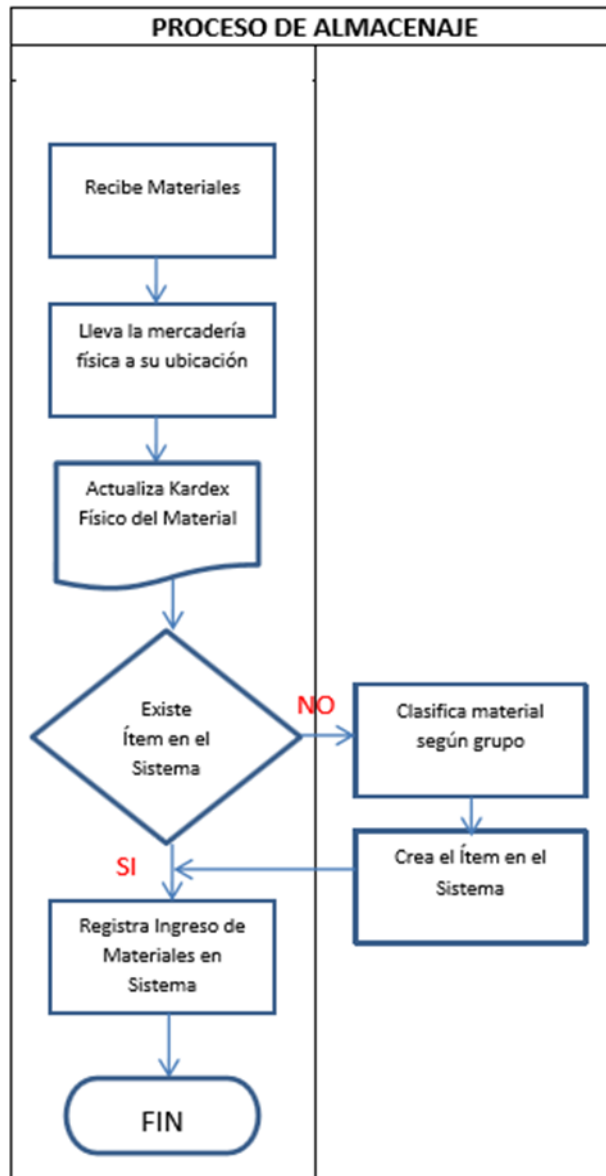
NÚMERO CORRELATIVO DEL ASIENTO O CÓDIGO ÚNICO DE LA OPERACIÓN	FECHA DE LA OPERACIÓN	GLOSAS O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	REFERENCIA DE LA OPERACIÓN			CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
			CÓDIGO DEL LIBRO O REGISTRO (TABLA 8)	NÚMERO CORRELA TIVO	NÚMERO DEL DOCUMENTO SUSTENTATO	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
1	31/03/2015	Por la provision de la mercaderías manufacturada	8			601.01	MERCADERIAS MANUFACTURADAS	67,550.00	
1	31/03/2015	Por la provision de la mercaderías manufacturada	8			401.11	IGV- CUENTA PROPIA	12,159.00	
1	31/03/2015	Por la provision de la mercaderías manufacturada	8			421.21	FACTURAS POR PAGAR		79,709.00
2	31/03/2015	Por la transferencia de la mercadería a almacen	8			201.11	MERCADERIAS MANUFACTURADAS	67,550.00	
2	31/03/2015	Por la transferencia de la mercadería a almacen	8			611.11	MERCADERIAS MANUFACTURADAS		67,550.00
3	31/03/2015	Por el costo de ventas	10			691.11	COSTO DE VENTAS	75,326.00	
3	31/03/2015	Por el costo de ventas	10			201.11	MERCADERIAS MANUFACTURADAS		75,326.00
<b>TOTALES</b>								<b>222,585.00</b>	<b>222,585.00</b>

## ANEXO 17

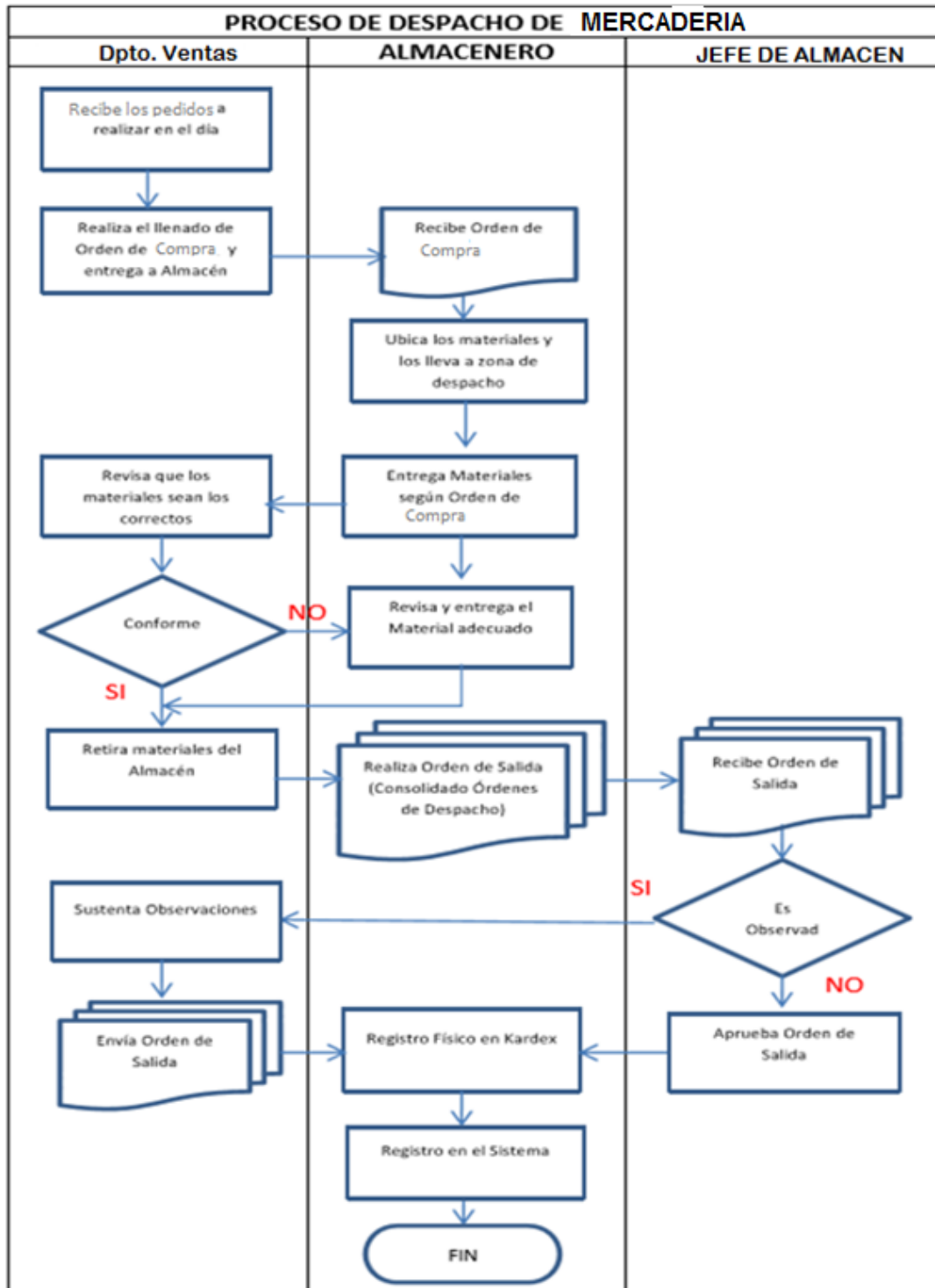
### FLUJOGRAMA DE RECEPCION DE MERCADERIA



**ANEXO 18**  
**FLUJOGRAMA DE PROCESO DE ALMACENAJE**



**ANEXO 19**  
**FLUJOGRAMA DE PROCESO DE DESPACHO DE MERCADERIA**



**ANEXO 20**  
**FORMATO PROPUESTO DE NOTA DE DEVOLUCION DE MERCADERIA A**  
**PROVEEDORES**



**NOTA DE DEVOLUCION**

*DESTINO* \_\_\_\_\_  
*ORIGEN* \_\_\_\_\_

*FECHA* \_\_\_\_\_  
*HORA* \_\_\_\_\_

ITEM	CODIGO	DESCRIPCION	UNIDAD	CANTIDAD	OBSERVACION

NOTAS :

-----  
RECIBI CONFORME  
FIRMA Y SELLO

-----  
RECIBI CONFORME  
FIRMA Y SELLO

# INFORME PARTE ORTOGRÁFICA

A : Mg. Francisco Cevallos Espinosa  
: Decano Facultad Ciencias Empresariales  
DE : LIZANDRO BOLUARTE SIHUE  
ASUNTO : Informe de Revisión de trabajo de Investigación parte  
ortográfica y Corrección de estilo.  
FECHA 25-3-17

Tengo el agrado de dirigirme a usted y aprovechar la oportunidad para saludarlo y al mismo tiempo procedo a detallar la revisión ortográfica y la corrección de estilo del trabajo de investigación.

**CONTROL DE EXISTENCIAS Y SU INCIDENCIA EN EL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL EN LA EMPRESA "ACEROS IMPORT S.A.C." EN EL AÑO 2015.**


A la vez se informa LA APROBACIÓN de la misma, donde los graduandos canalizaron las subsanaciones correspondientes.

GRADUANDOS  
MORENO LEYVA, JORGE  
TRUJILLO LASTRA, EMILIA LORENA

TÍTULO
CONTROL DE EXISTENCIAS Y SU INCIDENCIA EN EL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL EN LA EMPRESA "ACEROS IMPORT S.A.C." AÑO 2015.

Es todo en cuanto tengo que informar a usted.

Atentamente

  
LIZANDRO BOLUARTE SIHUE

Registro. 0018 CPP